



Valstybinio audito ataskaita

DĖL VALSTYBĖS IŽDE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2014 m. liepos 15 d. Nr. FA-P-60-8-34



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

TURINYS

<u>IŽANGA</u>	<u>3</u>
<u>AUDITO APIMTIS IR METODAI</u>	<u>4</u>
<u>PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS</u>	<u>6</u>
<u>1. Valstybės išdo finansinių ataskaitų rinkinio duomenų vertinimas</u>	<u>6</u>
1.1. Pagrindinės ir kitos veiklos pajamos	6
1.1.1. Dėl duomenų apie pajamas patikimumo	6
1.1.2. Dėl kitų pajamų apskaitos	7
1.2. Finansavimo sumos	9
1.2.1. Dėl sukauptų mokėtinų finansavimo sumų	9
<u>2. Valstybės išdo lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas</u>	<u>10</u>
2.1. Paskolų iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų suteikimas	10
2.1.1. Dėl valstybės pagalbos požymių vertinimo	10
2.2. Dėl Kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo	12
<u>3. Rekomendacijos</u>	<u>13</u>
<u>PRIEDAI</u>	<u>15</u>

ĮŽANGA

Valstybės išdas – Finansų ministerijos valdoma sistema, kuri apima šios ministerijos valdomą valstybės išdo bendrąją sąskaitą Lietuvos banke ir sistemas, leidžiančias įgyvendinti valstybės išdo funkcijas: kaupti valstybės išdo bendrojoje sąskaitoje valstybės piniginius išteklius ir juos išduoti, tvarkyti šių veiksmų apskaitą, atlikti kontrolę, rengti bei teikti atskaitomybę apie šiuos veiksmus, valdyti valstybės vardu prisiimtus įsipareigojimus išplatinus Vyriausybės vertybinius popierius, pasirašius paskolų sutartis ir kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus, prognozuoti valstybės piniginių išteklių srautus, investuoti ar kitaip gražintinai naudoti laikinai laisvus valstybės piniginius išteklius¹.

Remiantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu², valstybės išdas yra viešojo sektoriaus subjektas. Valstybės išdo, kaip išteklių fondo, apskaitą Finansų ministerija tvarko atskirai nuo savo, kaip asignavimų valdytojos, apskaitos³. Valstybės išdo finansinės ataskaitos sudaromos vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS)⁴.

Audito tikslas – įvertinti 2013 metų valstybės išdo finansinių ataskaitų rinkinio ir (ar) kitų ataskaitų duomenis, taip pat valstybės išdo lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamas subjektas – valstybės išdas, Lukiškių g. 2, 01512 Vilnius.

Audituojamas laikotarpis – 2013 metai.

Audituojamu laikotarpiu Finansų ministerijai vadovavo ministras Rimantas Šadžius, valstybės išdo apskaitą tvarkė ir finansines ataskaitas rengė Valstybės išdo departamentas (direktorius Audrius Želionis).

Valstybinio audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl ataskaitų rinkinio duomenų, fondo lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami valstybinio audito išvadoje.

¹ Lietuvos Respublikos valstybės išdo įstatymas, 1994-12-20, Nr. I-712 (2005-07-05 įstatymo Nr. X-321 redakcija).

² Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su pakeitimais ir papildymais), 2 str. 19 d. ir 22 d. 8 p.

³ Ten pat, 4 str. 3 d.

⁴ Ten pat, 19 str. 1 ir 2 d., 21 str. 1 d.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus ir Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškreipimų, o fondo lėšos ir turtas valdomas, naudojamas ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių. Audito metu buvo atlikta išsami rizikos analizė, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimas. Audito procedūros buvo atliktos svarbiausiose audito srityse, atrinkus audito pavyzdžius, kurie geriausiai reprezentavo visumą.

Dėl fondo finansinių ataskaitų rinkinio

Audito metu vertinome valstybės išdo 2013 metų finansinių ataskaitų rinkinio duomenis.

Finansinių ataskaitų rinkinį sudarė Finansinės būklės ataskaita, Veiklos rezultatų ataskaita, Pinigų srautų ataskaita, Grynojo turto pokyčių ataskaita ir finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas su priedais, kurie parengti pagal 2013 m. gruodžio 31 d. duomenis.

Valstybės išdo finansinis turtas, kaip nurodyta Finansinės būklės ataskaitoje, 2013 m. pabaigoje sudarė 20 941,81 mln. Lt, finansiniai įsipareigojimai – 48 763,99 mln. Lt, finansavimo sumos – 2 595,66 mln. Lt, pagrindinės veiklos pajamos, kaip nurodyta Veiklos rezultatų ataskaitoje, sudarė 17 363,45 mln. Lt, pagrindinės veiklos sąnaudos – 16 417,94 mln. Lt, finansinės ir investicinės veiklos rezultatas – (1 717,98) mln. Lt.

Dėl fondo lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo

Remdamiesi rizikos analize ir įvertinę veiksnius, turinčius įtakos valstybės išdo lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumui ir jų naudojimui įstatymų nustatytiems tikslams, vertinome:

- Finansinio turto ir įsipareigojimų srityje:
 - iš valstybės vardu pasiskolintų ir biudžeto lėšų naujų paskolų suteikimą pagal Valstybės skolos įstatymą⁵, Vyriausybės nutarimu⁶ patvirtintas Valstybės perskolinamų paskolų ir valstybės garantijų teikimo, suteiktų perskolinamų paskolų grąžinimo ir valstybės garantijų administravimo taisyklės, Vyriausybės nutarimu⁷ patvirtintas Savivaldybių skolinimosi taisyklės;
 - palūkanų už suteiktas paskolas nustatymą pagal Vyriausybės nutarimu patvirtintas Valstybės perskolinamų paskolų ir valstybės garantijų teikimo, suteiktų perskolinamų paskolų grąžinimo ir valstybės garantijų administravimo taisyklės, finansų ministro

⁵ Valstybės skolos įstatymas, 1996 m. rugpjūčio 22 d., Nr. I-1508 (2010-11-23 įstatymo Nr. XI-1162 redakcija su vėlesniais pakeitimais ir papildymais).

⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. birželio 4 d. nutarimas Nr. 667 „Dėl Valstybės perskolinamų paskolų ir valstybės garantijų teikimo, suteiktų perskolinamų paskolų grąžinimo ir valstybės garantijų administravimo taisyklių patvirtinimo“ (2011-08-17 nutarimo Nr. 928 redakcija su vėlesniais pakeitimais ir papildymais).

⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. kovo 26 d. nutarimas Nr. 345 „Dėl Savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“ (2012-03-21 nutarimo Nr. 304 redakcija).

įsakymu⁸ patvirtintą Valstybės perskolinamų paskolų, paskolų, teikiamų iš valstybės biudžeto apyvartos lėšų, ir skolos grąžinimo sutartyse nustatomos palūkanų normos nustatymo tvarkos aprašą;

- naujų valstybės vardu skolinių įsipareigojimų prisiėmimą pagal Valstybės skolos įstatymą, Vyriausybės nutarimu⁹ patvirtintą Vyriausybės 2011–2014 m. skolinimosi ir skolos valdymo gairių aprašą, Vyriausybės nutarimu¹⁰ patvirtintas Lietuvos Respublikos Vyriausybės vertybinių popierių išleidimo ir apyvartos, paskolų valstybės vardu ėmimo ir kitų įsipareigojamųjų skolos dokumentų pasirašymo taisykles, finansų ministro įsakymą¹¹ „Dėl su Lietuvos Respublikos Vyriausybės skolinimosi valstybės vardu ir skolinantis prisiimtų įsipareigojimų bei valstybės piniginių išteklių valdymu susijusių teisės aktų patvirtinimo ir komisijos sudarymo“, kitus susijusius teisės aktus;
- inventorizacijos atlikimą pagal Vyriausybės nutarimu¹² patvirtintas Inventorizacijos taisykles.
- Finansavimo srityje:
 - valstybės išdo procedūras išduodant lėšas iš valstybės išdo sąskaitos pagal Valstybės biudžeto lėšų išdavimo iš valstybės išdo sąskaitos taisykles¹³;
 - sukauptų palūkanų nuo Europos Sąjungos fondų lėšų panaudojimą pagal finansų ministro įsakymu¹⁴ patvirtintas Palūkanų, sukauptų nuo Europos Sąjungos fondų lėšų, panaudojimo ir įskaitymo į valstybės biudžetą taisykles.

Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų ar kitų dokumentų reikalavimų, atsižvelgėme į šių reikalavimų nesilaikymo priežastis ir įvertinome galimas jų nesilaikymo pasekmes.

⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009-10-23 įsakymas Nr. 1K-381 „Dėl Valstybės perskolinamų paskolų, paskolų, teikiamų iš valstybės biudžeto apyvartos lėšų, ir skolos grąžinimo sutartyse nustatomos palūkanų normos nustatymo tvarkos aprašo patvirtinimo (2012-05-10 įsakymo Nr. 1K-184 redakcija).

⁹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2011-09-28 nutarimas Nr. 1138 „Dėl Vyriausybės 2011–2014 m. skolinimosi ir skolos valdymo gairių aprašo patvirtinimo“.

¹⁰ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1997 m. gruodžio 3 d. nutarimas Nr. 1329 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės vertybinių popierių išleidimo ir apyvartos, paskolų valstybės vardu ėmimo ir kitų įsipareigojamųjų skolos dokumentų pasirašymo taisyklių patvirtinimo“.

¹¹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2012 m. gruodžio 7 d. įsakymas Nr. 1K-417 „Dėl su Lietuvos Respublikos Vyriausybės skolinimosi valstybės vardu ir skolinantis prisiimtų įsipareigojimų bei valstybės piniginių išteklių valdymu susijusių teisės aktų patvirtinimo ir komisijos sudarymo“.

¹² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl Inventorizacijos tvarkos patvirtinimo (Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo)“ (2008-04-17 nutarimo Nr. 370 redakcija su vėlesniais pakeitimais).

¹³ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2000 m. liepos 21 d. įsakymas Nr. 195 „Dėl Valstybės biudžeto lėšų išdavimo iš valstybės išdo sąskaitos taisyklių patvirtinimo“ (2007-08-14 įsakymo Nr. 1K-235 redakcija su vėlesniais pakeitimais).

¹⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2000 m. liepos 21 d. įsakymas Nr. 195 „Dėl Valstybės biudžeto lėšų išdavimo iš valstybės išdo sąskaitos taisyklių patvirtinimo“ (2007-08-14 įsakymo Nr. 1K-235 redakcija su vėlesniais pakeitimais).

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. VALSTYBĖS IŽDO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENŲ VERTINIMAS

Audito metu valstybės išdą apie nustatytus dalykus informavome el. paštu ir raštais¹⁵. Į didžiausią dalį pastebėjimų buvo atsižvelgta iki finansinės atskaitomybės sudarymo. Toliau audito ataskaitoje pateikiame tik tuos pastebėjimus, kurie nebuvo ištaisyti audito metu ir daro reikšmingą įtaką 2013 m. finansinių ataskaitų rinkinio ataskaitoms: Finansinės būklės, Veiklos rezultatų, Grynojo turto pokyčių ir finansinių ataskaitų aiškinamajam raštui.

1.1. Pagrindinės ir kitos veiklos pajamos

1.1.1. Dėl duomenų apie pajamas patikimumo

Valstybės išdo Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2013-12-31 duomenis registruota 16 638,02 mln. Lt mokesčių pajamų bendrąja verte, 503,32 mln. Lt pervestinių mokesčių suma ir 16 134,69 mln. Lt mokesčių pajamų grynąja verte.

Pagrindinę (95 proc.) dalį valstybės išdo pajamų sudaro Valstybinės mokesčių inspekcijos (toliau – VMI) mokesčių fondo surinkti mokesčiai ir kitos pajamos. Per 2013 metus pagal VMI pateiktas ataskaitas valstybės išde yra registruota 15 920,42 mln. Lt mokesčių pajamų suma, pagal Muitinės departamento (toliau – MD) – 717,59 mln. Lt.

Atkreipiame dėmesį, kad VMI mokesčių fondo buhalterinę apskaitą tvarkė ir 2013 m. finansines ataskaitas teikė nesilaikydama Buhalterinės apskaitos ir Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymų reikalavimų. Auditoriams nebuvo galimybės gauti tinkamų ir pakankamų įrodymų nuomonei dėl VMI mokesčių fondo finansinių ataskaitų tikrumo ir teisingumo pagrįsti, todėl valstybinio audito išvadoje¹⁶ atsisakyta pareikšti nuomonę dėl finansinių ataskaitų rinkinio duomenų.

Valstybinių auditorių atsisakymas pareikšti nuomonę dėl 2013 m. VMI mokesčių fondo finansinių ataskaitų rinkinio duomenų neišvengiamai daro įtaką ir valstybės išdo finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui – negalime patvirtinti, kad valstybės išdo 2013 m. Veiklos rezultatų ataskaitoje mokesčių ir kitos pagrindinės veiklos pajamos, Finansinės būklės ataskaitoje per vienerius metus gautinos sumos bei sukauptos mokėtinos sumos yra teisingos, nes jos valstybės išdo buhalterinėje apskaitoje buvo registruojamos remiantis VMI teikiamais duomenimis.

¹⁵ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2014-02-06 raštas Nr. S-(60-3323)-388 ir 2014-05-05 raštas Nr. S-(60-3323)-1215.

¹⁶ http://www.vkontrole.lt/audito_ataskaitos.aspx?tipas=1.

Reikšminga dalis pajamų (apie 95 proc.) valstybės išdo buhalterinėje apskaitoje registruojama remiantis VMI teikiamais duomenimis, dėl kurių teisingumo valstybinio audito išvadoje buvo atsisakyta pareikšti nuomonę. Tai turi įtakos valstybės išdo 2013 m. Veiklos rezultatų ataskaitos (mokesčių ir socialinių įmokų pajamos ir pagrindinės veiklos kitos pajamos), Finansinės būklės ataskaitos (per vienerius metus gautinos sumos bei trumpalaikiai įsipareigojimai), Aiškinamojo rašto 16–18 priedų duomenų teisingumui.

1.1.2. Dėl kitų pajamų apskaitos

Didžioji dalis pajamų valstybės išde yra pripažįstama pagal VMI, MD ir kitų pajamų administratorių išdui teikiamas ataskaitas. Ataskaitų pateikimą reglamentuoja Informacijos, reikalingos išdo finansinėms ataskaitoms sudaryti, pateikimo taisyklės¹⁷ (toliau – Taisyklės). Jau ne pirmus metus konstatuojame, kad valstybės išdas buhalterinėje apskaitoje nurodo ne visus duomenis apie baudų ir delspinigių pajamas, registruojamos tik VMI surinktos baudos ir delspinigiai. Valstybės išdas nerenka informacijos iš viešojo sektoriaus subjektų apie ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sukauptas mokėtinas sumas už parduotą turtą ir suteiktas paslaugas. Taigi nesivadovaujama 10-ojo VSAFAS¹⁸ 9 str. nuostatomis pajamas apskaitoje registruoti ir finansinėse ataskaitose rodyti tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos paslaugos (įskaitant ir atliekamus darbus) ar parduodamas turtas, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Nustatyta, kad viešojo sektoriaus subjektai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje apskaitoje registravo 76,33 mln. Lt sukauptų pervestinių į valstybės biudžetą sumų, kurių valstybės išdas neregistravo kaip sukauptų gautinų sumų ir pajamų:

Sukauptų pervestinių į valstybės biudžetą sumų 2013-12-31 pavyzdžiai

Aplinkos ministerijos:

Vilniaus regiono aplinkos apsaugos departamentas – 3 660,91 tūkst. Lt pervestinių baudų suma;

Klaipėdos regiono aplinkos apsaugos departamentas – 895,85 tūkst. Lt pervestinių baudų suma;

Šiaulių regiono aplinkos apsaugos departamentas – 1 178,72 tūkst. Lt pervestinių baudų suma;

Panevėžio regiono aplinkos apsaugos departamentas – 428,18 tūkst. Lt pervestinių baudų suma;

Alytaus regiono aplinkos apsaugos departamentas – 277,14 tūkst. Lt pervestinių baudų suma;

Marijampolės regiono aplinkos apsaugos departamentas – 618,67 tūkst. Lt pervestinių baudų suma;

Utenos regiono aplinkos apsaugos departamentas – 688,40 tūkst. Lt pervestinių baudų suma;

Valstybinė miškų tarnyba – 177,84 mln. Lt pervestinių baudų suma;

Kauno apskrities vyriausiasis policijos komisariatas – 14,42 tūkst. Lt pervestinių baudų suma;

Šiaulių apskrities vyriausiasis policijos komisariatas – 21,80 tūkst. Lt pervestinių baudų, palūkanų, išieškotinos sumos už padarytą žalą;

¹⁷ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011-02-18 įsakymu Nr. 1K-063 patvirtintos Informacijos, reikalingos Lietuvos Respublikos valstybės išdo finansinėms ataskaitoms parengti, pateikimo taisyklės.

¹⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-04-28 įsakymas Nr. 1K-161 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 10-ojo standarto patvirtinimo“ (nauja redakcija 2010-04-26 Nr. 1K-129 su pakeitimais ir papildymais).

Panevėžio apskrities vyriausiasis policijos komisariatas – 16,38 tūkst. Lt pervestinos sumos už padarytą turtinę žalą, pervestini delspinigiai už turto nuomą, pervestinos sumos už suteiktas paslaugas;

Policijos departamentas prie VRM – 13,75 tūkst. Lt pervestinos sumos už parduotą turta, pervestini delspinigiai;

Nacionalinė žemės tarnyba prie ŽŪM – 64 981,99 tūkst. Lt gautinos sumos už parduotus žemės sklypus¹⁹.

Privatizavimo fondas – 3 355,88 tūkst. Lt pervestinos sumos už žemės sklypų, priskirtų privatizavimo objektams, pardavimą.

Tam, kad valstybės išdas kitų pajamų apskaitą tvarkytų pagal VSAFAS reikalavimus, būtina patobulinti (atnaujinti) Taisykles. Tai konstatavome jau praeitų metų finansinio (teisėtumo) audito valstybės išde metu²⁰. Tačiau Taisyklės iki šiol neatnaujintos. Atkreipėme dėmesį, kad iš Taisyklių nuostatų neaišku, kas yra kitų pajamų administratoriai ir kokia informacija valstybės išdui turėtų būti pateikiama Apskaičiuotų administruojamų kitų pajamų ataskaitoje (formą A5). Taisyklių 2 punkte nurodyta: „Kitų pajamų administratorius – pajamų, kurios turi būti apskaičiuojamos pagal 9-ąjį VSAFAS²¹, administratorius“, o Taisyklių 63 punkte nurodyta, kad kitų pajamų administratoriai turėtų pateikti išdui informaciją apie Baudų ir delspinigių pajamų, apskaitomų 762 sąskaitoje, grynąją apyvartą. Bet šioje sąskaitoje apskaitomoms pajamoms taikomos ne 9-ojo, bet 10-ojo VSAFAS²² nuostatos, o grynoji apyvarta lygi nuliui.

Pagal minėtas Taisykles mokesčių fondai kas mėnesį teikia Surinktų ir apskaičiuotų administruojamų mokesčių pajamų ataskaitas (forma A1). VMI teikia Surinktų neadministruojamų įmokų pagal asignavimų valdytojus ataskaitą (formą A2), kurioje nurodomos pajamos už patalpų nuomą, pajamos už atsitiktines paslaugas ir įmokas už aukštąjį mokslą. VMI ir MD teikia Surinktų neadministruojamų įmokų (baudos, sumos už konfiskuotą turta ir kitos netesybos) pagal įmokų administratorius ataskaitą (formą A3) ir Surinktų neadministruojamų mokesčių ir kitų įmokų (kitos neadministruojamos įmokos, kurių informacija nepatenka į A2 ir A3 formas) ataskaitą (formą A4). Pažymėtina, kad ir toliau nepildomi formų A1-A4 ataskaitų stulpeliai „Pervestinių sumų pasikeitimas dėl grąžinimų“ ir „Sukauptų pervestinių sumų pasikeitimas dėl grąžinimų“. VMI ir MD valstybės išdui pateikiamose A1 formų ataskaitose nepildant minėtų stulpelių daroma gautinų ir mokėtinų sumų užskaita. Pagal VSAFAS reikalavimus gautinų ir mokėtinų sumų užskaita neleidžiama, todėl VMI ir MD ataskaitose išdui turėtų nurodyti grąžintas sumas, kurios daro įtaką pervestinoms ir sukauptoms pervestinoms sumoms. Taisyklių 14 ir 21 punktuose nurodyta, kad, „atsižvelgiant į informacinių sistemų technines galimybes (iki Finansų ministerijos Valstybės išdo departamentas, VMI ir MD įdiegs apskaitą pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus), stulpeliai „Pervestinių sumų pasikeitimas dėl grąžinimų“ ir „Sukauptų pervestinių sumų pasikeitimas dėl grąžinimų“ nepildomi. 2012 m. audito ataskaitoje atkreipiame dėmesį, kad informacinės

¹⁹ Pažymėtina, kad apskaičiuotos sumos teisingumo valstybiniai auditoriai nepatvirtino.

²⁰ 2013 m. liepos 12 d. valstybinio audito ataskaita Nr. FA-P-60-7-83 „Dėl 2012 m. valstybės išde atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“.

²¹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-06-20 įsakymas Nr. 1K-219 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 9-ojo standarto patvirtinimo“ (nauja redakcija 2010-07-18 Nr. 1K-224 su pakeitimais ir papildymais).

²² Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-04-28 įsakymas Nr. 1K-161 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 10-ojo standarto patvirtinimo“ (nauja redakcija 2010-04-26 Nr. 1K-129 su pakeitimais ir papildymais).

sistemos (FVIS²³ – Valstybės išde, Mokesčių apskaitos informacinė sistema – VMI, Mokesčių apskaitos ir kontrolės informacinė sistema – MD) yra įdiegtos (yra priėmimo–perdavimo akta).

Finansų ministerijos aiškinimas

Valstybės išdo departamentas, atsižvelgdamas į Valstybės kontrolės rekomendacijas, inicijavo Informacijos, reikalingos išdo finansinėms ataskaitoms sudaryti, pateikimo taisyklių keitimą. Siekiant gauti išsamią informaciją apie viešojo sektoriaus subjektų administruojamas ir į valstybės biudžetą pervestinas pajamas, apskaičiuotas vadovaujantis 10-uju VSAFAS „Kitos pajamos“, buvo surinkta informacija apie asignavimų valdytojų ir jų pavaldžių įstaigų apskaičiuotas ir į valstybės biudžetą pervestinas pajamas, kurios valstybės išdo apskaitoje turėtų būti pripažįstamos pajamomis²⁴. Remiantis surinkta informacija parengtas Informacijos, reikalingos išdo finansinėms ataskaitoms sudaryti, pateikimo taisyklių su papildymais ir išsamiais išaiškinimais (priedais) projektas. Pakeitimo projektas suderintas su VMI ir MD. Šiuo metu VMI vykdo projektą „Elektroninių paslaugų informacinės sistemos, skirtos ne ginčo tvarka paskirtų baudų fiziniams ir juridiniams asmenims administravimui, sukūrimas“. Šiame projekte numatoma pakeisti teisės aktus, modernizuoti informacines sistemas, o VMI suteikti teisę administruoti prievoles, kylančias iš administracinių baudų. Dėl to tikslindami Taisykles turime tai įvertinti.

Valstybės išdas ir toliau kitų pajamų apskaitą tvarko nesivadovaudamas 10-ojo VSAFAS reikalavimais, todėl valstybės išdo finansinių ataskaitų rinkinyje nurodytos neteisingos Pagrindinės veiklos kitų pajamų sumos ir Sukauptos gautinos sumos.

Pakartotinai konstatuojame, kad Informacijos, reikalingos išdo finansinėms ataskaitoms sudaryti, pateikimo taisyklės yra neveiksmingos ir turi būti nedelsiant pakeistos.

1.2. Finansavimo sumos

1.2.1. Dėl sukauptų mokėtinų finansavimo sumų

Valstybės išdas sukauptas mokėtinas finansavimo sumas buhalterinėje apskaitoje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje registruoja pagal viešojo sektoriaus subjektų teikiamas pažymas dėl finansavimo sumų. Nustatyti atvejai, kai viešojo sektoriaus subjektai neteikė informacijos valstybės išdui apie gautinas finansavimo sumas arba teikė neteisingus duomenis, todėl Valstybės išdo apskaitoje užregistruoti ne visi ar neteisingi duomenys apie sukauptas mokėtinas finansavimo sumas:

Nustatyti atvejai

Valstybės išdas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buhalterinėje apskaitoje užregistravo 0,5 mln. Lt daugiau sukauptų mokėtinų finansavimo sumų Finansų ministerijai, kaip asignavimų valdytojais, piliečių nuosavybės teisėms į išlikusius gyvenamuosius namus, jų dalis, butus atkurti bei kompensacijoms už išperkama nekilnojamąjį turtą religinėms bendrijoms išmokėti pagal

²³ Valstybės išdo finansų valdymo ir apskaitos informacinė sistema.

²⁴ Finansų ministerijos 2013 m. birželio 28 d. raštas asignavimų valdytojams Nr. (3.5.1-04)-6K-1305730.

Kompensacijų už valstybės išperkamą nekilnojamąjį turtą dydžio, šaltinių, mokėjimo terminų bei tvarkos, taip pat valstybės garantijų ir lengvatų, numatytų Piliečių nuosavybės teisių į išlikusį nekilnojamąjį turtą atkūrimo įstatyme, įstatymą²⁵ ir Religinių bendrijų teisės į išlikusį nekilnojamąjį turtą atkūrimo tvarkos įstatymą²⁶. Finansų ministerija pateikė valstybės išdui duomenis apie sukauptas mokėtinas finansavimo sumas (Pažymos dėl finansavimų sumų). Kauno ir Vilniaus miestų savivaldybių administracijų nurodyti duomenys yra neteisingi. Šiuos duomenis valstybės išdas užregistravo buhalterinėje apskaitoje.

Valstybės išdas buhalterinėje apskaitoje neužregistravo 112,5 mln. Lt sukauptų mokėtinų finansavimo sumų Vyriausybės kanceliarijai kompensacijai už žydų religinių bendruomenių nekilnojamąjį turtą pagal Lietuvos Respublikos geros valios kompensacijos už žydų religinių bendruomenių nekilnojamąjį turtą įstatymą²⁷ finansuoti.

Dėl valstybės išdo apskaitoje neužregistruotų sukauptų mokėtinų finansavimo sumų įsipareigojimams (atidėjiniams) finansuoti Finansinės būklės ataskaitos straipsnių II.10 Sukauptos mokėtinos sumos ir III. Sukauptas perviršis ar deficitas, Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnio J. Grynasis perviršis ar deficitas ir Grynojo turto pokyčio ataskaitos straipsnio 16. Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas sumos turi būti didesnės 112 (112,5-0,5) mln. Lt. Dėl nustatytų dalykų yra netikslūs Aiškinamojo rašto 17 priedo duomenys.

2. VALSTYBĖS IŽDO LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS

Audito metu atlikus valstybės išdo lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimą reikšmingų dalykų, išskyrus dėl suteiktų paskolų vertinimo dėl valstybės pagalbos požymių ir Kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo, nenustatėme.

2.1. Paskolų iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų suteikimas

2.1.1. Dėl valstybės pagalbos požymių vertinimo

2013 m. paskolos iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų buvo suteiktos savivaldybėms, savivaldybių įmonėms, uždarosioms akcinėms bendrovėms, „Sodrai“, VĮ „Indėlių ir investicijų draudimas“, VĮ Turto bankui ir UAB „Būsto paskolų draudimas“. Iš valstybės pasiskolintų lėšų suteiktos paskolos ūkio subjektams – savivaldybės įmonėms, uždarosioms akcinėms bendrovėms – yra valstybės

²⁵ Lietuvos Respublikos kompensacijų už valstybės išperkamą nekilnojamąjį turtą dydžio, šaltinių, mokėjimo terminų bei tvarkos, taip pat valstybės garantijų ir lengvatų, numatytų Piliečių nuosavybės teisių į išlikusį nekilnojamąjį turtą atkūrimo įstatyme, įstatymas, 1998-06-16, Nr. VIII-792 (2003-10-14 Nr. IX-1760 redakcija, su pakeitimais ir papildymais).

²⁶ Lietuvos Respublikos religinių bendrijų teisės į išlikusį nekilnojamąjį turtą atkūrimo tvarkos įstatymas, 1995-03-21, Nr. I-822.

²⁷ Lietuvos Respublikos geros valios kompensacijos už žydų religinių bendruomenių nekilnojamąjį turtą įstatymas, 2011-06-21, Nr. XI-1470.

pagalbos objektas, ir galima rizika, kad šių paskolų suteikimas gali turėti valstybės pagalbos požymių ir atitikti Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo 107 straipsnyje²⁸ numatytus kriterijus:

- Parama skirta iš valstybės lėšų;
- Išskirtinė ekonominė nauda;
- Selektyvumas;
- Poveikis konkurencijai ir prekybai tarp ES šalių.

Finansų ministerija, vadovaudamasi Vyriausybės nutarimu²⁹ patvirtintų Valstybės perskolinamų paskolų ir valstybės garantijų teikimo, suteiktų perskolinamų paskolų grąžinimo ir valstybės garantijų administravimo taisyklių nuostatomis, prieš priimdama sprendimą dėl paskolos iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų suteikimo, turi patikrinti (įvertinti), ar pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo 107 straipsnyje numatytus kriterijus perskolinamos paskolos suteikimas laikomas valstybės pagalba. Audito metu patikrinę Valstybinei paskolų komisijai teikiamą medžiagą ir komisijos posėdžių protokolus, negavome įrodymų, kad Finansų ministerija 2013 metais tokį vertinimą atliko.

Audito metu kreipėmės į Konkurencijos tarybą su prašymu pateikti išvadas, ar 2013 metais iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų suteiktos paskolos UAB „Tauragės vandenys“, Alytaus r. savivaldybės įmonei „Simno komunalininkas“, UAB „Radviliškio šiluma“, UAB „Mažeikių šilumos tinklai“, UAB „Būsto paskolų draudimas“ turi valstybės pagalbos požymių pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo 107 straipsnyje numatytus kriterijus.

Konkurencijos taryba 2014-04-14 raštu Nr. (9.10-25) 6V-742 informavo³⁰, kad „atstovaudama pirmininko, dalyvauja Valstybinės paskolų komisijos veikloje. Konkurencijos tarybos pirmininkas, vadovaudamasis Lietuvos Respublikos konkurencijos įstatymo 45 straipsniu, nagrinėja Valstybinės paskolų komisijos posėdžių teikiamą medžiagą ir teikia išvadas dėl projektų atitikties valstybės pagalbos taisyklėms“. Šių išvadų Konkurencijos taryba nepateikė, apie jas nėra informacijos nei Valstybinės paskolų komisijos posėdžių protokoluose, nei kituose dokumentuose. Finansų ministerijos specialistai paaiškino, kad „valstybės pagalbos klausimas nagrinėjamas prieš teikiant paskolas, t. y. Skolinimosi ir pinigų valdymo skyriaus specialistas telefonu konsultuojasi su Konkurencijos tarybos atstovu valstybės pagalbos klausimu. Valstybinės paskolų komisijos narys yra Konkurencijos tarybos pirmininkas, todėl visus klausimus papildomai peržiūri Konkurencijos tarybos specialistai“.

Pažymime, kad Valstybinė paskolų komisija (nariai) pagal darbo reglamentą priima sprendimą pritarti ar nepritarti paskolos suteikimui, išnagrinėjusi Finansų ministerijos pateiktus dokumentus. Komisijos nariams ir Konkurencijos tarybos pirmininkui nepavesta funkcija atlikti planuojamos suteikti paskolos vertinimą dėl valstybės pagalbos požymių, ši funkcija pavesta Finansų ministerijai.

²⁸ Sutartis dėl Europos Sąjungos veikimo, 2012-10-26.

²⁹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. birželio 4 d. nutarimas Nr. 667 „Dėl Valstybės perskolinamų paskolų ir valstybės garantijų teikimo, suteiktų perskolinamų paskolų grąžinimo ir valstybės garantijų administravimo taisyklių patvirtinimo“ (2011-08-17 nutarimo Nr. 928 redakcija su vėlesniais pakeitimais ir papildymais), 24.1.2, 24.3, 39.1.2, 459.2, 459.3 punktai.

³⁰ Konkurencijos tarybos 2014-04-14 raštas Nr. (9.10-25) 6V-742.

Finansų ministerijos aiškinimas

Finansų ministerija, prieš teikdama Valstybės paskolų komisijai teikimą dėl valstybės perskolinamos paskolos suteikimo nagrinėja, ar teikiama perskolinama paskola pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo 107 straipsnyje numatytus kriterijus laikoma valstybės pagalba. Toks nagrinėjimas nėra reglamentuotas teisės aktais. Atsižvelgiant į Valstybės kontrolės pastebėjimus, šiuo metu Valstybinei paskolų komisijai teikiama informacija apie valstybės pagalbą.

Atkreipiame dėmesį, kad Valstybės perskolinamų paskolų ir valstybės garantijų teikimo, suteiktų perskolinamų paskolų grąžinimo ir valstybės garantijų administravimo taisyklėse nenumatyta prievolė atlikti vertinimą dėl valstybės pagalbos požymių, kai paskola iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų suteikiama valstybės įmonei Turto bankui į atnaujinamo valstybės turto sąrašą įtrauktam valstybės nekilnojamajam turtui atnaujinti. Konkurencijos taryba, atsakydama į Valstybės kontrolės paklausimą, ar toks vertinimas turėtų būti atliekamas, pažymėjo, kad „kiekvienas paramos atvejis turi būti vertinamas individualiai, atsižvelgiant į susidariusias aplinkybes. Vadovaudamiesi Sutarties 107 straipsnio 1 dalyje pateiktu valstybės pagalbos apibrėžimu pažymime, kad VĮ Turto banko atitinkamų priemonių taikymas ūkio subjektams tam tikrais atvejais gali būti vertinamas kaip valstybės pagalbos teikimas“.

Audito metu negavome patikimų įrodymų, kad Finansų ministerija, 2013 metais suteikdama paskolas ūkio subjektams iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų, laikėsi Valstybės perskolinamų paskolų ir valstybės garantijų teikimo, suteiktų perskolinamų paskolų grąžinimo ir valstybės garantijų administravimo taisyklėse nustatyto reikalavimo patikrinti (įvertinti), ar pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo 107 straipsnyje numatytus kriterijus perskolinamos paskolos suteikimas laikomas valstybės pagalba.

2.2. Dėl Kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo

2013 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodyklių patvirtinimo įstatyme³¹ iš Susisiekimo ministerijos Kelių priežiūros ir plėtros programai suplanuotų lėšų – 1 238,04 mln. Lt, kurias sudaro atskaitymai nuo akcizų, transporto priemonių mokesčiai ir pajamos iš baudų už greičio viršijimą, bendroms biudžeto reikmėms buvo numatyta skirti 195,80 mln. Lt. Nepasitvirtinus pajamų surinkimo prognozėms, t. y. įvertinus faktinius mokesčių surinkimo duomenis, programai skiriamų (pervedamų) lėšų dalis turėjo būti proporcingai sumažinta iki 1 023,96 (atskaitymai programai iki 1 216,39 mln. Lt, iš jos bendroms biudžeto reikmėms – iki 192,43 mln. Lt). Valstybės išdas Susisiekimo ministerijai 2013 m. Kelių priežiūros ir plėtros programai³² pervedė 1 027,04 mln. Lt, t. y. 3,08 (1 027,04-1 023,96) mln. Lt daugiau, nei priklausė pagal 2013 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodyklių patvirtinimo įstatymą. Taigi Valstybės išdas nesilaikė Valstybės biudžeto lėšų išdavimo iš valstybės išdo sąskaitos taisyklių³³ 3 p. reikalavimo, kad valstybės biudžeto lėšos iš valstybės išdo

³¹ Lietuvos Respublikos 2013 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodyklių patvirtinimo įstatymas, 2012-12-20 Nr. XII-65.

³² Lietuvos Respublikos kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo įstatymas, 2000-10-12 Nr. VIII-2032 (2004-11-09 įstatymo Nr. IX-2546 redakcija su vėlesniais pakeitimais ir papildymais).

³³ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2000 m. liepos 21 d. įsakymas Nr. 195 „Dėl Valstybės biudžeto lėšų išdavimo iš valstybės išdo sąskaitos taisyklių patvirtinimo“ (2007-08-14 įsakymo Nr. 1K-235 redakcija su vėlesniais pakeitimais).

sąskaitos pervedamos neviršijant įmokėtų į valstybės biudžetą pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, įstatymais, nutarimais ir kitais teisės aktais skiriamų programoms finansuoti.

Be to, Finansų ministerija (Biudžeto departamentas) leido 2013 metų Susisiekimo ministerijos sąmatą patikslinti 2012 metų likučiu – 3,09 mln. Lt. Šio likučio kelti į 2013 metus nebuvo galima, nes 2012 metais bendroms biudžeto reikmėms buvo skirta mažiau lėšų nei priklausė pagal 2012 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodyklių patvirtinimo įstatymą³⁴. Valstybės išdas nesilaikė minėtų Valstybės biudžeto lėšų išdavimo iš valstybės išdo sąskaitos taisyklių, nes Kelių priežiūros ir plėtros programai pervedė neteisėtai į 2013 metus perkeltus 3,09 mln. Lt.

Nustatyti faktai rodo, kad valstybės išde nėra kontrolės priemonių, užtikrinančių Susisiekimo ministerijos vykdomos Kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimą pagal teisės aktus.

Dėl nepakankamos kontrolės valstybės išdas Susisiekimo ministerijos vykdomai Kelių priežiūros ir plėtros programai perveda lėšų daugiau, negu numatyta teisės aktuose, tuo nesilaikydamas Valstybės biudžeto lėšų išdavimo iš valstybės išdo sąskaitos taisyklių nuostatų.

3. REKOMENDACIJOS

Pažymime, kad valstybės išdas iš esmės atsižvelgė į Valstybės kontrolės praeitų metų finansinio (teisėtumo) audito metu³⁵ pateiktas rekomendacijas – buhalterinėje apskaitoje ištaisė nustatytas klaidas, patobulino buhalterinės apskaitos informacinių sistemų funkcionalumą, užtikrinant, kad finansinis turtas ir įsipareigojimai būtų apskaitomi ir atskleidžiami laikantis 17-ojo VSAFAS reikalavimų, nustatė papildomas kontrolės procedūras, patikslino ar patobulino teisės aktus, susijusius su skolinimusi valstybės vardu.

Atsižvelgdami į audito metu nustatytus dalykus, rekomenduojame:

1. Patikslinti Valstybės perskolinamų paskolų ir valstybės garantijų teikimo, suteiktų perskolinamų paskolų grąžinimo ir valstybės garantijų administravimo taisykles ir nustatyti reikalavimus atlikti įvertinimą dėl valstybės pagalbos požymių teikiant paskolas visiems ūkio subjektams, tarp jų ir VĮ Turto bankui.
2. Nustatyti iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų teikiamų paskolų ir valstybės garantijų tikrinimo (vertinimo) dėl valstybės pagalbos požymių procedūras.
3. Nustatyti kontrolės priemones, užtikrinančias Susisiekimo ministerijos vykdomos Kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimą pagal teisės aktus.
4. Ištaisyti audito metu nustatytas buhalterinės apskaitos klaidas ir apskaitoje registruoti sukauptas mokėtinas finansavimo sumas viešojo sektoriaus subjektų atidėjiniams finansuoti.

³⁴ Valstybinio audito 2013-09-23 išvada ir ataskaita Nr. FA-P-60-13-97 „Dėl Lietuvos Respublikos 2012 metų valstybės finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, valstybės skolos ataskaitų ir valstybės biudžeto vykdymo vertinimo“.

³⁵ 2013 m. liepos 12 d. valstybinio audito ataskaita Nr. FA-P-60-7-83 „Dėl 2012 m. valstybės išde atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“.

Siekiant užtikrinti baudų ir kitų pajamų, skiriamų / administruojamų kitų administratorių (ne VMI ir MD), apskaitą, kaip reikalaujama VSAFAS, pakartotinai rekomenduojame:

5. Nedelsiant pakeisti Informacijos, reikalingos išdo finansinėms ataskaitoms sudaryti, pateikimo taisykles.

6-ojo audito departamento direktoriaus pavaduotoja

Danguolė Krištopavičienė

6-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Erika Latyšovič

Valstybinio audito ataskaitos kopija pateikta Lietuvos Respublikos Seimo Audito komitetui.

Auditas atliktas, vykdant 2013-07-19 pavedimą Nr. P-60-8

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:

Erika Latyšovič (grupės vadovė)

Dalia Raudeliūnienė

Nijolė Norušaitienė

PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl valstybės išde atlikto finansinio
(teisėtumo) audito rezultatų“
1 priedas

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Rekomendacijos eilės numeris	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
1.	Patikslinti Valstybės perskolinamų paskolų ir valstybės garantijų teikimo, suteiktų perskolinamų paskolų grąžinimo ir valstybės garantijų administravimo taisyklės ir nustatyti reikalavimus atlikti įvertinimą dėl valstybės pagalbos požymių teikiant paskolas visiems ūkio subjektams, tarp jų ir VĮ Turto bankui.	Valstybės išdas	Įgyvendinant rekomendaciją bus patikslintos Valstybės perskolinamų paskolų ir valstybės garantijų teikimo, suteiktų perskolinamų paskolų grąžinimo ir valstybės garantijų administravimo taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. birželio 4 d. nutarimu Nr. 667.	Iki 2014 m. gruodžio 31 d. šį teisės aktą numatyta keisti dėl euro įvedimo (nuorodos į litus keičiamos nuorodomis į eurus), kartu bus įgyvendinama ir ši rekomendacija.
2.	Nustatyti iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų teikiamų paskolų ir valstybės garantijų tikrinimo (vertinimo) dėl valstybės pagalbos požymių procedūras.	Valstybės išdas	Finansų ministerija laikosi pozicijos, kad klausimo teikimas svarstyti Valstybinei paskolų komisijai savaime reiškia, kad Finansų ministerija nemato valstybės pagalbos požymių, tačiau atsižvelgdami į Valstybės kontrolės pastabą patikslinsime Valstybės perskolinamų paskolų ir valstybės garantijų teikimo, perskolintų paskolų administravimo, grąžinimo ir suteiktų valstybės garantijų administravimo procedūrų aprašą.	Iki 2014 m. gruodžio 31 d. šį teisės aktą numatyta keisti dėl euro įvedimo (nuorodos į litus keičiamos nuorodomis į eurus), kartu bus įgyvendinama ir ši rekomendacija.
3.	Nustatyti kontrolės priemones, užtikrinančias Susisiekimo ministerijos vykdomos Kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimą pagal teisės aktus.	Valstybės išdas	Kelių priežiūros ir plėtros programai (KPPP) finansuoti einamaisiais metais perduodami asignavimai iš einamaisiais metais gaunamų pajamų nuo atskaitymo nuo akcizo pajamų, iš transporto priemonių mokesčių ir baudų už greičio viršijimą (toliau – pajamos). Todėl atkreipiame dėmesį, kad Susisiekimo ministerija nėra šių pajamų mokėtoja. Dėl to, kad einamųjų metų faktinės pajamos žinomos tik kitų metų sausio	Iki 2016 m. gruodžio 31 d.

Rekomendacijos eilės numeris	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			<p>mėnesį, einamųjų metų pabaigoje (gruodžio mėnesį) asignavimai KPPP perduodami neturint visos informacijos apie pajamas, todėl galimi perduotų asignavimų nukrypimai. Pažymime ir tai, kad 2013 m. KPPP buvo perduota asignavimų mažiau, negu planuota kelių direktijos išlaidų sąmatoje – 15,2 mln. Lt (planas – 1 042,2 mln. Lt, perduota – 1 027,0 mln. Lt). Vyriausybė patvirtintą valstybės biudžetą turi vykdyti pagal tą paskirtį ir tomis apimtimis, kurios nustatomos biudžeto įstatyme (Konstitucinio Teismo 1999 m. birželio 3 d. nutarimas).</p> <p>Galimos sprendimų alternatyvos:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. KPPP asignavimus einamiesiems metams reikėtų planuoti priklausomai nuo praėjusių metų pajamų. 2. KPPP gruodžio mėnesio asignavimus perduoti kitų metų sausio mėnesį (turint informaciją apie pajamas). 	
4.	Ištaisyti audito metu nustatytas buhalterinės apskaitos klaidas ir apskaityti sukauptas mokėtinas finansavimo sumas viešojo sektoriaus subjektų atidėjiniams finansuoti.	Valstybės išdas	Atsižvelgiant į Valstybės kontrolės pastabas dėl sukauptų finansavimo sumų viešojo sektoriaus subjektų atidėjiniams finansuoti Apskaitos metodologijos departamentui pateikta užklausa dėl nustatytų buhalterinės apskaitos klaidų apskaitymo, registravimo ir ištaisymo būdo.	Iki 2014 gruodžio 31 d.
5.	Nedelsiant pakeisti Informacijos, reikalingos išdo finansinėms ataskaitoms sudaryti, pateikimo taisyklės.	Valstybės išdas	Parengtas finansų ministro 2011 m. vasario 18 d. įsakymo Nr. 1K-063 pakeitimo projektas. Vyksta projekto derinimas.	Iki 2014 m. gruodžio 31 d.
<p>Atstovas ryšiams, atsakingas už Valstybės kontrolės informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Valstybės išdo departamento direktorius Audrius Želionis, tel. (8 5) 239 0021.</p>				

Šaltinis – Valstybės kontrolė, Finansų ministerija