



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Lietuvos Respublikos
finansų ministrei Ingridai Šimonytei
Lukiškių g. 2, 01512 Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2012 m. liepos 25 d. Nr. 9-51

Vilnius

Mes atlikome Privatizavimo fondo 2011 metų finansinių ataskaitų rinkinio, fondo lėšų sąmatos vykdymo ataskaitos bei lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2011 metus auditą.

Vadovybės atsakomybė

Lietuvos Respublikos finansų ministras yra atsakingas už Privatizavimo fondo finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, lėšų sąmatos vykdymo ataskaitos parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šios ataskaitos sudarymą, fondo lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Privatizavimo fondo finansinių ataskaitų rinkinio ir lėšų sąmatos vykdymo ataskaitos bei dėl fondo lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nurodyta, kad auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl ataskaitų rinkinio duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, fondo lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Tačiau dėl dalykų, kurie sudaro atsisakymo pareikšti nuomonę pagrindą, negalėjome surinkti pakankamų ir tinkamų audito įrodymų, kad galėtume pagrįsti auditoriaus nuomonę dėl ataskaitų rinkinio duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo. Manome, kad surinkti įrodymai dėl fondo lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir

disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams suteikia pakankamą pagrindą auditoriaus nuomonei pareikšti.

Atsisakymo pareikšti nuomonę dėl ataskaitų rinkinio pagrindas

Nuo 2010 metų pradžios Privatizavimo fondo apskaitoje mokestinius įvykius ir kitas ūkines operacijas pradėjus registruoti kaupimo principu visi mokestinių prievolių, turto ir įsipareigojimų likučiai turėjo būti sugrupuoti pagal buhalterines sąskaitas, inventorizuoti ir įvertinti pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartų (VSAFAS) reikalavimus. Pažeidžiant Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą pradinį sąskaitų likučių ir vėlesnių laikotarpių turto ir įsipareigojimų inventorizacijos nebuvo atliktos. Privatizavimo fondo buhalterinėje apskaitoje, pažeidžiant Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymą, buvo registruojamos ne ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai, bet mėnesio suvestiniai duomenys. Pažeidžiant Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymą nepatvirtinta registrų forma, turinys ir skaičius.

Mes negalėjome įsitikinti, kad visi pradiniai turto ir įsipareigojimų likučiai buvo perkelti teisingai ir ataskaitinių laikotarpių likučiuose nėra reikšmingų išskraipymų, turinčių įtakos ataskaitų teisingumui.

Atsisakymas pareikšti nuomonę dėl ataskaitų rinkinio

Dėl dalykų, kurie sudaro atsisakymo pareikšti nuomonę pagrindą, atsisakome pareikšti nuomonę dėl Privatizavimo fondo 2011 metų finansinių ataskaitų rinkinio.

Sąlyginės nuomonės dėl fondo lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pagrindas

Privatizavimo fondas, kompensuodamas Valstybės turto fondui išlaidas, apmokėjo visas išlaidas, neįvertinęs Valstybės turto fondo gautų nuomos pajamų. Todėl iš Privatizavimo fondo turto valdymo išlaidoms padengti sumokėta 132,3 tūkst. Lt daugiau.

Valstybės turto fondui nuo dalies Privatizavimo fondo pajamų (palūkanų, baudų ir delspinigių) atskaitymai buvo skaičiuojami ir pervedami Vyriausybei nepatvirtinus jų dydžio, todėl negalime patvirtinti ar pervesta suma – 33,6 tūkst. Lt yra teisinga.

Kaip ir 2010 metais, negalėjome įsitikinti įkainių už Valstybės turto fondo teikiamas likvidatoriaus paslaugas pagrįstumu.

Sąlyginė nuomonė dėl fondo lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Privatizavimo fondas visais reikšmingais atžvilgiais 2011 metais lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir įstatymų nustatytiems tikslams.

Valstybinio audito išvadą pateikiame kartu su valstybinio audito ataskaita ir pridedame audituotą Privatizavimo fondo finansinių ataskaitų rinkinį ir lėšų sąmatos vykdymo ataskaitą.

6-ojo audito departamento direktoriaus
pavadootoja

Danguolė Krištopavičienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Marijona Brazionienė