



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Lietuvos Respublikos
finansų ministerijai
Lukiškių g. 2, 01512 Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2012 m. liepos 25 d. Nr. 9-50
Vilnius

Mes atlikome Rezervinio (stabilizavimo) fondo 2011 metų finansinių ataskaitų rinkinio ir 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 Rezervinio (stabilizavimo) 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 Rezervinio (stabilizavimo) 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 Rezervinio (stabilizavimo) fondo apskaitoje ūkinius įvykius ir kitas ūkines operacijas pradėjus registruoti kaupimo principu visi 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. Rezervinio (stabilizavimo) 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 atskaitinių laikotarpių likučiuose nėra reikšmingų iškraipymų, turinčių įtakos ataskaitų teisingumui.

2011 metų Rezervinio (stabilizavimo) fondo lėšų sąmatos vykdymo ataskaitoje nurodytos ne visos (25,3 mln. Lt mažesnės) fondo lėšos, panaudotos pensijų sistemos reformai finansuoti.

Atsisakymas pareikšti nuomonę dėl ataskaitų rinkinio

Dėl dalykų, kurie sudaro atsisakymo pareikšti nuomonę pagrindą, atsisakome pareikšti nuomonę dėl Rezervinio (stabilizavimo) fondo 2011 metų finansinių ataskaitų rinkinio ir lėšų sąmatos vykdymo ataskaitos duomenų.

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

Mūsų nuomone, Rezervinis (stabilizavimo) fondas visais reikšmingais atžvilgiais 2011 metais lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

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

Pabrėžtini dalykai

Atkreipiame dėmesį į pastebėjimą, kuris neturi įtakos nuomonei, tačiau yra svarbus. Vyriausybės 2011 m. gegužės 25 d. nutarimu Nr. 639 patvirtintoje Lietuvos Respublikos valstybės išdo atsargų sunkmečiui įstatymo koncepcijoje konstatuojama, kad Rezervinio (stabilizavimo) fondo neišsamus teisinis reglamentavimas yra netinkamas Vyriausybės programoje iškeltiems tikslams įgyvendinti. Numatoma, kad Rezervinis (stabilizavimo) fondas bus likviduotas.

6-jo audito departamento direktoriaus pavaduotoja

Danguolė Krištopavičienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Birutė Žašiniene