



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Lietuvos Respublikos
finansų ministerijai
Lukiškių g. 2, 01512 Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2012 m. liepos 31 d. Nr. 9-53
Vilnius

Mes atlikome valstybės išdo 2011 metų finansinių ataskaitų rinkinio 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 valstybės išdo, kaip išteklių fondo, finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, 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 valstybės išdo finansinių ataskaitų rinkinio ir dėl fondo lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kad auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl ataskaitų rinkinio duomenų tinkamumo ir teisingo pateikimo, valstybės išdo 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 auditoriaus nuomonei pagrįsti dėl ataskaitų rinkinio duomenų tinkamumo ir teisingo pateikimo. Manome, kad surinkti įrodymai dėl valstybės išdo 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 finansinių ataskaitų rinkinio pagrindas

Nuo 2010 metų pradžios valstybės išdo buhalterinėje apskaitoje ūkinius įvykius ir 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 reikalavimus. Nesilaikant Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo, pradinių sąskaitų likučių ir vėlesnių laikotarpių turto ir įsipareigojimų inventorizacijos nebuvo atliktos. Nesilaikant Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo nepatvirtinta registrų forma, turinys ir skaičius (žr. ataskaitos 1 skyrių ir 3.1 poskyrį). Todėl negalėjome įsitikinti, kad visi pradiniai turto ir įsipareigojimų likučiai buvo perkelti teisingai, o ataskaitinių laikotarpių likučiuose nėra reikšmingų iškraipymų, turinčių įtakos ataskaitų teisingumui.

Negalėjome patvirtinti, kad valstybės išdo 2011 m. Veiklos rezultatų ataskaitoje mokesčių ir socialinių įmokų pajamos ir pagrindinės veiklos kitos pajamos, Finansinės būklės ataskaitoje per vienerius metus gautinos sumos bei trumpalaikiai įsipareigojimai yra teisingi, nes reikšminga jų dalis (apie 90 proc.) valstybės išdo buhalterinėje apskaitoje registruojama remiantis Valstybinės mokesčių inspekcijos teikiamais duomenimis, dėl kurių teisingumo valstybinio audito išvadoje buvo atsisakyta pareikšti nuomonę (žr. ataskaitos 3.5.1 skirsnį).

Atsisakymas pareikšti nuomonę dėl finansinių ataskaitų rinkinio

Dėl dalykų, kurie sudaro atsisakymo pareikšti nuomonę pagrindą, atsisakome pareikšti nuomonę dėl valstybės išdo 2011 metų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų.

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

Mūsų nuomone valstybės išdas 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 audituoto finansinių ataskaitų rinkinio kopiją.

6-ojo audito departamento direktorius

Rimantas Sanajevs

Vyriausioji valstybinė auditorė

Erika Lатыšovič