



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Lietuvos Respublikos
energetikos ministerijai
Gedimino pr. 38
01104 Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2013 m. liepos 5 d. Nr. 9-12
Vilnius

Mes atlikome valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondo 2012 metų ataskaitų rinkinio, kurį sudaro Fondo lėšų sąmatos įvykdymo ataskaita, jos aiškinamasis raštas ir Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme nustatytas finansinių ataskaitų rinkinys, bei lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2012 metus auditą.

Vadovybės atsakomybė

Energetikos ministras yra atsakingas už finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, lėšų sąmatos įvykdymo ataskaitos parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, 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 įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondo finansinių ataskaitų rinkinio, lėšų sąmatos įvykdymo ataskaitos ir jos aiškinamojo rašto bei dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus ir Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, kuriuose nurodyta auditą planuoti ir atlikti taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl finansinių ataskaitų rinkinio, lėšų sąmatos įvykdymo ataskaitos ir jos aiškinamojo rašto tinkamo ir teisingo pateikimo bei lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondo apskaitos sistemos, finansinių ataskaitų rinkinio ir lėšų sąmatos įvykdymo ataskaitos bei jos aiškinamojo rašto parengimo ir pateikimo bei lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus. Manome, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą auditoriaus nuomonei pareikšti.

Besąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio

Mūsų nuomone, valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondo 2012 metų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondo 2012 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2012 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Besąlyginė nuomonė dėl lėšų sąmatos įvykdymo ataskaitos ir jos aiškinamojo rašto

Mūsų nuomone, valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondo 2012 metų lėšų sąmatos įvykdymo ataskaita ir jos aiškinamasis raštas visais reikšmingais atžvilgiais parengti ir pateikti pagal Lietuvos Respublikos Seimo patvirtintą lėšų sąmatą.

Pabrėžtini dalykai

Atkreipiame dėmesį į pastebėjimą, kuris neturi įtakos nuomonei, tačiau yra svarbus. Energetikos ministerija į lėšų sąmatos įvykdymo ataskaitoje pateiktas išlaidas įtraukė 9 830,1 tūkst. Lt per audituojamą laikotarpį nepanaudotų lėšų, kurias priemonių vykdytojais ir administratoriais į Fondo sąskaitą grąžino iki 2013 m. sausio 15 dienos. Fondo lėšų sąmatos įvykdymo ataskaitos aiškinamajame rašte ši informacija nepateikta.

Pažymėtina, kad išsami informacija apie priemonių vykdytojų grąžintinas finansavimo sumas (9 830,1 tūkst. Lt) pateikta finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte ir nurodyta Finansinės būklės ataskaitos straipsnyje „Kitos gautinos sumos“.

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

Mūsų nuomone, valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondas visais reikšmingais atžvilgiais 2012 metais lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Kiti dalykai

Valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondo 2011 metų lėšų sąmatos įvykdymo ataskaitos auditą ir fondo 2011 metų finansinių ataskaitų auditą

atliko UAB „Provisus“ nepriklausomas auditorius, kuris 2012 m. kovo 26 d. auditoriaus išvadose pareiškė nemodifikuotas nuomones.

Valstybinio audito išvadą pateikiame kartu su valstybinio audito ataskaita ir pridedame audituotus valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondo 2012 metų finansinių ataskaitų rinkinį, lėšų sąmatos įvykdymo ataskaitą ir jos aiškinamąjį raštą.

2-ojo audito departamento direktorė

Zita Valatkienė

2-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Marijona Malūnavičienė