



## **LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ**

### **VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL GARANTINIAME FONDE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ**

2013 m. liepos 4 d. Nr. FA-P-20-6-64  
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant 2012-07-20 pavedimą Nr. P-20-6

Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė  
Laura Lazdauskaitė

Auditas pradėtas 2012-07-31  
Auditas baigtas 2013-07-04

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti  
Valstybės kontrolės interneto puslapyje  
adresu [www.vkontrole.lt](http://www.vkontrole.lt)

# TURINYS

<b>Ižanga</b>	<b>3</b>
<b>Audito apimtis ir metodai</b>	<b>4</b>
<b>Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos</b>	<b>6</b>
<b>1. Pastebėjimai dėl finansinių ataskaitų rinkinio ir lėšų sąmatos įvykdymo ataskaitos duomenų</b>	<b>6</b>
1.1. Dėl finansinių ataskaitų rinkinio	6
1.2. Dėl lėšų sąmatos įvykdymo ataskaitos	7
<b>2. Dėl lėšų naudojimo teisėtumo</b>	<b>7</b>
<b>3. Rekomendacijos</b>	<b>8</b>
<b>Priedai</b>	<b>9</b>

## IŽANGA

Audito tikslas – įvertinti 2012 metų ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; įvertinti fondo lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamas subjektas – Garantinis fondas, Gedimino pr. 2–28, 01103 Vilnius.

Audituojamas laikotarpis – 2012 metai.

Remiantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 2 straipsnio 19 dalimi ir 2 straipsnio 22 dalies 8 punktu<sup>1</sup>, Garantinis fondas yra išteklių fondas, kuris laikomas atskiru viešojo sektoriaus subjektu. Fondo veiklą reglamentuoja Lietuvos Respublikos garantinio fondo įstatymas<sup>2</sup>. Fondo steigėja yra Lietuvos Respublikos Vyriausybė, administratorius – Įmonių bankroto valdymo departamentas prie Ūkio ministerijos. Fondui vadovauja Garantinio fondo taryba, kurios sudėtį tvirtina Vyriausybė.

Garantinio fondo lėšos kaupiamos ir saugomos Lietuvos Respublikos valstybės išdo sąskaitoje ir naudojamos pagal Lietuvos Respublikos Seimo patvirtintą atitinkamų metų fondo lėšų sąmatą. Įmonių bankroto valdymo departamentas tvarko fondo buhalterinę apskaitą ir rengia Garantinio fondo įstatyme nustatytas ataskaitas. Lietuvos Respublikos finansų ministerija tvarko fondo lėšų įplaukų ir išmokų apskaitą, finansų ministro nustatyta tvarka investuoja laikinai laisvas fondo lėšas ir Įmonių bankroto valdymo departamentui teikia informaciją, reikalingą ataskaitoms rengti.

Audituojamu laikotarpiu Įmonių bankroto valdymo departamentui vadovavo direktorius Alvydas Geigalas, fondo lėšų apskaitą tvarkė ir ataskaitas rengė Finansų ir apskaitos skyrius, vedėja Rasa Verikienė.

Valstybinio audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl 2012 metų ataskaitų rinkinio duomenų, fondo lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami valstybinio audito išvadoje.

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (2010-05-25 Nr. XI-842 redakcija).

<sup>2</sup> Lietuvos Respublikos garantinio fondo įstatymas, 2000-09-12 Nr. VIII-1926.

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinami Garantinio fondo 2012 metų ataskaitų rinkinys, kurį sudaro Garantinio fondo lėšų sąmatos įvykdymo ataskaita ir Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme nustatytas finansinių ataskaitų rinkinys, bei fondo lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumas.

Audito metu vertintą 2012 metų finansinių ataskaitų rinkinį sudarė:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- 2012 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

Turto bei atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis, kaip nurodyta finansinės būklės ataskaitoje, 2012 metų pradžioje buvo iš viso 15 932,8 tūkst. Lt, pabaigoje – 20 628,9 tūkst. Lt.

Fondas 2012 metais gavo 40 078,3 tūkst. Lt pajamų ir įplaukų, o fondo 2012 metų išlaidos – 35 842,3 tūkst. Lt.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus ir Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad fondo ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų, o fondo lėšos ir turtas valdomi, naudojami 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.

Suplanavome ir atlikome tokias Garantinio fondo audito procedūras: įvertinome fondo ataskaitų rinkinio duomenis bei fondo lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą. Audito metu, siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, atlikta:

- išsami rizikos analizė (audito planavimo etape), kuri leido panaudoti rizika ir reikšmingumu pagrįstą audito metodiką, audito darbą atliekant didžiausios rizikos srityse;
- tvarkos aprašų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra, kurie leido susipažinti su fonde sukurta kontrolės aplinka ir procedūromis;
- svarbiausių sričių (turto, pajamų ir sąnaudų) pagrindinės audito procedūros – ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių detalios ir analitinės audito procedūros. Tam buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą.

---

Taip pat vertinome, kaip audituojamas subjektas laikėsi įstatymų ir kitų teisės aktų, sutartinių įsipareigojimų ir kt. Teisėtumo požiūriu įvertinome fondo lėšų 2013 metams planavimą. Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų ar kitų dokumentų reikalavimų, atsižvelgėme į šių reikalavimų nesilaikymo priežastis ir įvertinome galimus jų nesilaikymo padarinius.

Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, analitines ir kitas audito procedūras.

# PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

## 1. Pastebėjimai dėl finansinių ataskaitų rinkinio ir lėšų sąmatos įvykdymo ataskaitos duomenų

### 1.1. Dėl finansinių ataskaitų rinkinio

Garantinio fondo, kaip viešojo sektoriaus subjekto, buhalterinė apskaita pradėta tvarkyti nuo 2010 m<sup>3</sup>. Garantinio fondo 2010 ir 2011 metų finansinių ataskaitų rinkinių auditą atliko audito įmonė.

Atlikę audito procedūras nustatėme, kad Įmonių bankroto valdymo departamentas finansinėse ataskaitose neteisingai nurodė fondo pinigų ir pinigų ekvivalentų bei gautinų mokesčių ir socialinių įmokų likučių sumas 2012 m. gruodžio 31 d. duomenimis, nes sudarydamas fondo finansinių ataskaitų rinkinį neįsitikino pinigų likučio, buvusio valstybės išdo sąskaitoje, teisingumu ir nesuderino gautinų sumų su Valstybine mokesčių inspekcija.

Departamentas užregistravo fondo įplaukų ir išmokų ūkines operacijas buhalterinėje apskaitoje pagal Finansų ministerijos ataskaitose pateiktus duomenis. Finansų ministerija tvarko fondo lėšų, kaupiamų ir saugomų valstybės išdo sąskaitoje, apskaitą ir teikia Departamentui reikalingą informaciją buhalterinei apskaitai tvarkyti ir ataskaitoms parengti. Fondo finansinėse ataskaitose ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nurodytas 12 465,2 tūkst. Lt pinigų likutis neatitiko faktiško valstybės išdo sąskaitoje buvusio 11 701,7 tūkst. Lt likučio. Skirtumas susidarė dėl to, kad Finansų ministerija Departamentui pateiktose ataskaitose<sup>4</sup> į pajamų ir įplaukų sumą įtraukė ir 763,5 tūkst. Lt įmokų, sumokėtų į Valstybinės mokesčių inspekcijos sąskaitą, kurios į valstybės išdo sąskaitą buvo pervestos 2013 m. Dėl to, pinigų ir pinigų ekvivalentų suma 763,5 tūkst. Lt padidinta, o gautinų mokesčių ir socialinių įmokų ta pačia suma sumažinta.

Kadangi fondo įplaukų ir išmokų apskaitą tvarko Finansų ministerija, tikslinga pasirinkti tokią fondo apskaitos politiką, kurios nuostatos garantuotų, kad finansinėse ataskaitose teikiama informacija būtų tinkama finansinių ataskaitų informacijos vartotojų sprendimams priimti, patikima, pateikta taikant atsargumo principą ir visais reikšmingais atžvilgiais išsam<sup>5</sup>.

Departamentas sudarydamas fondo finansinių ataskaitų rinkinį neįsitikino pinigų likučio, buvusio valstybės išdo sąskaitoje, teisingumu ir nesuderino gautinų sumų su Valstybine

<sup>3</sup> Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (2012-03-29 įstatymo Nr. 1951 redakcija), 2 str. 22 d. 8 p., 4 str. 3 d.

<sup>4</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 2013-01-11 raštu Nr. (3.69-07)-6K-1300309 pateiktos ataskaitos „Garantinio fondo lėšų srautų ataskaita“, „Informacija apie Garantinio fondo duomenis“.

<sup>5</sup> 1-ojo VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“, patvirtinto finansų ministro 2007-12-28 įsakymu Nr. 1K-388 (2009-12-24 įsakymo Nr. 1K-476 redakcija) 33 p.

mokesčių inspekcija, todėl Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis straipsnyje „Pinigai ir pinigų ekvivalentai“ (C.V eil.) ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nurodyto turto balansinė vertė 763,5 tūkst. Lt didesnė, o straipsnyje „Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos“ (C.III.2 eil.) - šia suma mažesnė, Pinigų srautų ataskaitoje pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis ir aiškinamajame rašte pinigų ir pinigų ekvivalentų ataskaitinio laikotarpio pabaigos likutis 763,5 tūkst. Lt didesnis.

## 1.2. Dėl lėšų sąmatos įvykdymo ataskaitos

Garantinio fondo lėšų sąmatą ir metinę sąmatos įvykdymo ataskaitą tvirtina Lietuvos Respublikos Seimas Vyriausybės teikimu. Garantinio fondo lėšų 2012 metų sąmatos įvykdymo ataskaita parengta pagal Seimo patvirtintą sąmatą, tačiau atlikę audito procedūras pastebėjome, kad ataskaitoje nurodytos fondo pajamų ir įplaukų bei išlaidų sumos yra netikslios, o kai kuriais atvejais nurodytų pajamų ir įplaukų turinys nevisiškai atitinka sąmatoje nurodytų eilučių pavadinimų.

Per audituojamą laikotarpį įmonių administratoriams buvo išmokėta 35 656,5 tūkst. Lt fondo lėšų, tačiau 873,2 tūkst. Lt nebuvo panaudoti ir einamaisiais metais šios lėšos buvo grąžintos į valstybės išdo sąskaitą. Departamentas gavęs nepanaudotas tais metais lėšas, t.y. nepatyręs išlaidų, šią sumą ataskaitoje neteisingai nurodė, kaip fondo išlaidas bei dar kartą nurodė kaip gautas fondo pajamas ir įplaukas. Todėl fondo lėšų sąmatos įvykdymo ataskaitoje pajamos ir įplaukos (ataskaitos 3 punktas) ir atitinkamai išlaidos (ataskaitos 6 punktas) nepagrįstai padidintos 873,2 tūkst. Lt suma.

Atkreiptinas dėmesys, kad lėšų sąmatos įvykdymo ataskaitoje įmonių administratorių grąžintos fondo lėšos nurodytos kaip lėšos, gautos iš bankrutuojančių ir bankrutavusių įmonių Garantinio fondo kreditoriniams reikalavimams tenkinti (ataskaitos 2.4 punktas), tačiau toks lėšų atskleidimas neatitinka jų turinio.

Garantinio fondo lėšų 2012 metų sąmatos įvykdymo ataskaitoje pajamos ir įplaukos bei atitinkamai išlaidos nepagrįstai padidintos 873,2 tūkst. Lt einamaisiais metais išmokėta, tačiau įmonių administratorių pagal paskirtį nepanaudota ir į valstybės išdo sąskaitą grąžinta fondo lėšų suma.

## 2. Dėl lėšų naudojimo teisėtumo

Garantinio fondo lėšos 2012 metais buvo naudojamos išmokoms bankrutuojančių ir bankrutavusių įmonių darbuotojams, banko operacijoms ir neturinčių turto įmonių išlaidoms, susijusioms su paraiškų skirti išmokas parengimu (administratoriaus darbo dalinis apmokėjimas), apmokėti bei Garantinio fondo administravimo išlaidoms.

Atlikę audito procedūras Garantinio fondo lėšų naudojimo teisėtumo neatitikimų nenustatėme.

### 3. Rekomendacijos

Įmonių bankroto valdymo departamentas dėl audito metu nustatytų neatitikimų ir teiktų rekomendacijų buvo informuotas žodžiu ir raštu<sup>6</sup>. Pažymime Įmonių bankroto valdymo departamento pažangą tobulinant vidaus kontrolės sistemą, imantis reikalingų priemonių kontrolės procedūroms reglamentuoti ir nurodytiems trūkumams pašalinti.

Atsižvelgdami į ataskaitoje nurodytus dalykus, Departamentui rekomenduojame pagal fondo veiklos pobūdį ir konkrečias sąlygas nustatyti gautinų sumų ir pinigų apskaitos metodus, kurie tikrai ir teisingai parodytų viešojo sektoriaus subjekto turtą ir pinigų srautus.

2-ojo audito departamento direktorė

Zita Valatkienė

2-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Laura Lazdauskaitė

Valstybinio audito ataskaitos kopija pateikta Lietuvos Respublikos Seimo Audito komitetui.

---

<sup>6</sup> Valstybės kontrolės 2013-04-15 raštas Nr. S-(20-2753)-875 „Dėl audito metu nustatytų dalykų“.



# PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos  
„Dėl Garantiniame fonde atlikto  
finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“  
priedas

## Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
1.	Pagal fondo veiklos pobūdį ir konkrečias sąlygas nustatyti gautinų sumų ir pinigų apskaitos metodus, kurie tikrai ir teisingai parodytų viešojo sektoriaus subjekto turtą ir pinigų srautus.	Įmonių bankroto valdymo departamentas	Kreipimasis į Lietuvos Respublikos Finansų ministeriją dėl Finansų ministerijos teikiamos Departamentui Garantinio fondo lėšų srautų ataskaitos tobulinimo, numatant joje į atskirą eilutę išskirti lėšų sumas, kurios yra gaunamos iki einamųjų metų sausio 10 d.	2013-09-30
			Galimybės tobulinti Garantinio fondo lėšų sąmatos įvykdymo ataskaitos formą svarstymas, papildomai joje išskiriant eilutes, nurodančias gražintų lėšų sumas, ar sprendimo priėmimas dėl kito būdo siekiant kuo tiksliau atspindėti Garantinio fondo lėšų srautus ataskaitiniais metais.	2013-09-30
Atstovas ryšiams, atsakingas už Valstybės kontrolės informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Ieva Spiečienė, tel.: 2499334, el. paštas: ieva.spieciene@bankrotodep.lt				