



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Įmonių bankroto valdymo departamentui
prie Ūkio ministerijos
Gedimino per. 2–28, 01103 Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2013 m. liepos 4 d. Nr. 9-7
Vilnius

Mes atlikome Garantinio fondo 2012 metų finansinių ataskaitų rinkinio ir lėšų sąmatos įvykdymo ataskaitos bei lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2012 metus auditą.

Vadovybės atsakomybė

Įmonių bankroto valdymo departamento prie Ūkio ministerijos direktorius 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 Garantinio fondo finansinių ataskaitų rinkinio ir lėšų sąmatos įvykdymo ataskaitos 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 ir lėšų sąmatos įvykdymo ataskaitos 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 Garantinio fondo apskaitos sistemos, finansinių ataskaitų rinkinio ir lėšų sąmatos įvykdymo ataskaitos 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.

Sąlyginės nuomonės dėl finansinių ataskaitų rinkinio pagrindas

Departamentas, sudarydamas fondo finansinių ataskaitų rinkinį, neįsitikino pinigų likučio, buvusio valstybės išdo sąskaitoje, teisingumu ir nesuderino gautinų sumų su Valstybine mokesčių inspekcija, todėl Finansinės būklės ataskaitos 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 (žr. ataskaitos 1.1 p.).

Sąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Garantinio fondo 2012 metų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Garantinio 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.

Sąlyginės nuomonės dėl lėšų sąmatos įvykdymo ataskaitos pagrindas

Departamentas, sudarydamas fondo lėšų sąmatos įvykdymo ataskaitą, išlaidas bei atitinkamai pajamas ir įplaukas nepagrįstai padidino 873,2 tūkst. Lt einamaisiais metais išmokėta, tačiau įmonių administratorių pagal paskirtį nepanaudota ir tais pačiais metais į valstybės išdo sąskaitą gražinta fondo lėšų suma (žr. ataskaitos 1.2 p.).

Sąlyginė nuomonė dėl lėšų sąmatos įvykdymo ataskaitos

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Garantinio fondo 2012 metų lėšų sąmatos įvykdymo ataskaita visais reikšmingais atžvilgiais parengta ir pateikta pagal Lietuvos Respublikos Seimo patvirtintą lėšų sąmatą.

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

Mūsų nuomone, Garantinis fondas visais reikšmingais atžvilgiais 2012 metais lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Kiti dalykai

Garantinio fondo 2011 metų lėšų sąmatos įvykdymo ataskaitos auditą ir Garantinio fondo 2011 metų finansinių ataskaitų auditą atliko UAB „Provisus“ nepriklausomas auditorius, kuris

2012 m. kovo 12 d. ir 2012 m. kovo 27 d. auditoriaus išvadose pareiškė nemodifikuotas nuomones.

Valstybinio audito išvadą pateikiame kartu su valstybinio audito ataskaita ir pridedame audituotus Garantinio fondo finansinių ataskaitų rinkinį ir lėšų sąmatos įvykdymo ataskaitą.

2-ojo audito departamento direktorė

Zita Valatkienė

2-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Laura Lazdauskaitė