



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Lietuvos Respublikos
finansų ministerijai
Lukiškių g. 2, 01512 Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2013 m. liepos 12 d. Nr. 9-26
Vilnius

Mes atlikome valstybės išdo 2012 metų finansinių ataskaitų rinkinių bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2012 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, valstybės 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 rinkinių bei dėl valstybės 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 ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių tinkamo ir teisingo pateikimo bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme valstybės išdo apskaitos sistemos, finansinių ataskaitų rinkinių parengimo ir pateikimo bei valstybės 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

Negalėjome patvirtinti, kad valstybės išdo 2012 metų 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 86 proc.) valstybės išdo buhalterinėje apskaitoje registruojama remiantis Valstybinės mokesčių inspekcijos teikiamais duomenimis, dėl kurių teisingumo valstybinio audito išvadoje buvo atsisakyta pareikšti nuomonę (žr. ataskaitos 1.2.2 skirsnį).

Nesilaikant 3-iojo VSAFAS reikalavimo baudos už mokesčių įstatymų pažeidimus neteisingai priskirtos prie pagrindinės veiklos kitų pajamų, todėl Veiklos rezultatų ataskaitoje pagrindinės veiklos kitos pajamos ir finansinės investicinės veiklos rezultatas (nuostolis) yra sumažinti 80,4 mln. Lt suma (žr. ataskaitos 3.5.1 skirsnį).

Supirkti Vyriausybės vertybiniai popieriai (273 mln. Lt įsigijimo vertė) nesilaikant 17-ojo VSAFAS apskaityti kaip finansinis turtas – investicijos į Vyriausybės vertybinius popierius iki išpirkimo, todėl Finansinės būklės ataskaitoje ilgalaikis ir trumpalaikis finansinis turtas bei ilgalaikiai ir trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai nepagrįstai didesni (žr. ataskaitos 1.2.1 skirsnį).

Nesilaikant 17-ojo VSAFAS dalis ilgalaikio finansinio turto (po vienerių metų gautinos palūkanos už paskolas) metų pabaigoje nebuvo vertinama amortizuota savikaina, todėl ilgalaikio finansinio turto likučiai bei finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (pajamos / sąnaudos) yra netikslūs (žr. ataskaitos 1.1.1 skirsnį).

Dėl klaidingai apskaičiuotų sukaupytų gautinų / mokėtinų palūkanų pagal valiutų kursų apskaitavimo sandorius Finansinės būklės ataskaitoje trumpalaikis turtas sumažintas 659,27 tūkst. Lt, trumpalaikiai įsipareigojimai – 645,07 tūkst. Lt. Veiklos rezultatų ataskaitoje finansinės ir investicinės veiklos rezultatas sumažintas 14,2 tūkst. Lt (žr. ataskaitos 1.1.3 skirsnį).

Dėl buhalterinėje apskaitoje neužregistruotų sukaupytų mokėtinų finansavimo sumų piliečių nuosavybės teisėms į išlikusius gyvenamuosius namus, jų dalis, butus atkurti bei kompensacijoms už išperkamą nekilnojamąjį turtą religinėms bendrijoms išmokėti ir atlyginti pinigais už valstybės išperkamą žemę, miškus ir vandens telkinius finansinių ataskaitų rinkinio duomenys yra netikslūs (žr. ataskaitos 1.3.1 skirsnį).

2012 metų finansinės būklės ataskaitoje nurodyti ataskaitinių metų pabaigos ir praėjusių 2011 metų pabaigos duomenys. Valstybės kontrolė, atlikusi 2011 metų finansinį (teisėtumo) auditą, atsisakė pareikšti nuomonę dėl fondo finansinių ataskaitų rinkinio, nes nebuvo galima įsitikinti, kad visi pradiniai turto ir įsipareigojimų likučiai buvo perkelti teisingai ir nėra ataskaitinių laikotarpių

likučių reikšmingų iškraipymų, turinčių įtakos ataskaitų teisingumui. Todėl ir 2012 metų finansinės būklės ataskaitoje nurodytų 2011 metų duomenų teisingumo negalime patvirtinti.

Sąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, valstybės išdo 2012 metų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą valstybės išdo 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 valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pagrindas

Dviejų bankų pasiūlymai dėl Vyriausybės vertybinių popierių 10 ir 20 mln. eurų emisijų platinimo dvišalių derybų būdu pasirinkti nesilaikant *Lietuvos Respublikos Vyriausybės vertybinių popierių platinimo vidaus rinkoje paslaugų teikėjų ir tarpininkų atrankos taisyklių*. Todėl negalime patvirtinti, kad vertintas pasiūlymuose nurodytas pelningumas neviršijo Taisyklėse nustatytos priimtino pelningumo ribos ir pasiūlymai turėjo būti priimti (žr. ataskaitos 2.2.1 skirsnį).

Negalime patvirtinti, kad banko pasiūlymas platinti Vyriausybės vertybinius popierius dvišalių derybų būdu užsienio rinkoje priimtas teisingai, nes jis nebuvo įvertintas pagal šiam skolinimosi būdui taikomas sąlygas / apribojimus (žr. ataskaitos 2.2.1 skirsnį).

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

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, valstybės išdas visais reikšmingais atžvilgiais 2012 metais valstybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

6-ojo audito departamento direktoriaus pavaduotoja

Danguolė Krištopavičienė

6-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Erika Latyšovič