



## LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Lietuvos Respublikos  
finansų ministerijai  
Lukiškių g. 2, 01512 Vilnius

### VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2014 m. liepos 15 d. Nr. 9-30  
Vilnius

Mes atlikome valstybės išdo 2013 metų finansinių ataskaitų rinkinio bei valstybės išdo lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2013 metus auditą.

#### Vadovybės atsakomybė

Valstybės išdo vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas yra atsakingas už finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, 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 rinkinio bei dėl valstybės išdo 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 tinkamo ir teisingo pateikimo bei valstybės išdo lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme šiuos vertinimus: valstybės išdo apskaitos sistemos ir metodų, įskaitant vadovybės atliktus apskaitinius įvertinimus; finansinių ataskaitų rinkinio duomenų, šių rinkinių parengimo ir pateikimo; valstybės išdo lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Manome, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą auditoriaus nuomonei pareikšti.

## Sąlyginės nuomonės dėl finansinių ataskaitų rinkinio pagrindas

Negalėjome patvirtinti, kad valstybės išdo 2013 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 95 proc.) valstybės išdo buhalterinėje apskaitoje registruojama remiantis Valstybinės mokesčių inspekcijos teikiamais duomenimis, dėl kurių teisingumo valstybinio audito išvadoje buvo atsisakyta pareikšti nuomonę (žr. ataskaitos 1.1.1 skirsnį).

Valstybės išdas ir toliau kitų pajamų apskaitą tvarko nesivadovaudamas 10-ojo VSAFAS reikalavimais, todėl valstybės išdo finansinių ataskaitų rinkinyje nurodytos neteisingos Pagrindinės veiklos kitų pajamų sumos ir Sukauptos gautinos sumos (žr. ataskaitos 1.1.2 skirsnį).

Dėl valstybės išdo apskaitoje neužregistruotų sukauptų mokėtinų finansavimo sumų įsipareigojimams (atidėjiniams) finansuoti Finansinės būklės ataskaitoje trumpalaikiai įsipareigojimai, Veiklos rezultatų ir Grynojo turto pokyčio ataskaitose – grynasis perviršis ar deficitas nepagristai sumažinti 112 mln. Lt. Dėl nustatytų dalykų yra netikslūs Aiškinamojo rašto duomenys (žr. ataskaitos 1.2.1 skirsnį).

## Sąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, valstybės išdo 2013 metų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą valstybės išdo 2013 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2013 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

## Sąlyginės nuomonės dėl valstybės išdo lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pagrindas

Audito metu negavome patikimų įrodymų, kad Finansų ministerija, 2013 metais suteikdama paskolas ūkio subjektams iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų, laikėsi Valstybės perskolinamų paskolų ir valstybės garantijų teikimo, suteiktų perskolinamų paskolų grąžinimo ir valstybės garantijų administravimo taisyklėse nustatyto reikalavimo patikrinti (įvertinti), ar pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo 107 straipsnyje numatytus kriterijus perskolinamos paskolos suteikimas laikomas valstybės pagalba (žr. ataskaitos 2.1.1 skirsnį).

Valstybės išdas nesilaikė Valstybės biudžeto lėšų išdavimo iš valstybės išdo sąskaitos taisyklių, nes Susisiekimo ministerijos vykdomai Kelių priežiūros ir plėtros programai pervedė lėšų daugiau, negu numatyta teisės aktuose (žr. ataskaitos 2.2 poskyrį).

## 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 2013 metais valstybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Valstybinio audito išvadą teikiame kartu su valstybinio audito ataskaita ir pridedame audituotų

valstybės išdo finansinių ataskaitų rinkinio kopijas.

6-ojo audito departamento direktoriaus pavaduotoja

Danguolė Krištopavičienė

6-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Erika Latyšovič