



Valstybinio audito ataskaita

VALSTYBĖS ĮMONĖS IGNALINOS
ATOMINĖS ELEKTRINĖS EKSPLOATAVIMO
NUTRAUKIMO FONDO 2015 METŲ
ATASKAITŲ RINKINIO TEISINGUMAS BEI
LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO
IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMAS

2016 m. spalio 3 d. Nr. FA-P-20-4-8-1



Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti
Valstybės kontrolės interneto puslapyje
adresu www.vkontrole.lt

TURINYS

| | |
|---|----------|
| <u>IŽANGA</u> | <u>3</u> |
| <u>AUDITO APIMTIS IR METODAI</u> | <u>5</u> |
| <u>AUDITO REZULTATAI</u> | <u>7</u> |
| 1. <u>Finansinių ataskaitų rinkinio teisingumas</u> | <u>7</u> |
| 2. <u>Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio teisingumas</u> | <u>7</u> |
| 3. <u>Fondo lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumas</u> | <u>7</u> |

ĮŽANGA

Audito tikslas – įvertinti 2015 metų ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; taip pat įvertinti fondo lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą.

Audituojamas subjektas – Valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondas. Audituojamas laikotarpis – 2015 metai.

Fondo tikslas – kaupti lėšas atskiroje Lietuvos Respublikos valstybės išdo sąskaitoje¹ ir pagal Seimo patvirtintą atitinkamų metų fondo lėšų sąmatą naudoti fondo įstatyme nurodytiems poreikiams finansuoti².

Fondo steigėja yra Lietuvos Respublikos Vyriausybė, valdytoja – Lietuvos Respublikos energetikos ministerija, administratorė – valstybės įmonė Energetikos agentūra³. Fondo veikloje taip pat dalyvauja Fondo taryba, Lietuvos Respublikos finansų ministerija, priemonių vykdytojai (1 pav.).

1 pav. Fondo valdymo, lėšų skyrimo, administravimo ir naudojimo dalyviai

Energetikos ministerija (fondo valdytojas)

Rengia fondo lėšų sąmatos projektą; priima sprendimą dėl lėšų skyrimo priemonių įgyvendinimui finansuoti; teikia Finansų ministerijai planuojamų piniginių srautų ir išlaidų prognozes; atlieka fondo administratoriaus veiklos priežiūrą; tvarko fondo lėšų apskaitą ir rengia metinių ataskaitų rinkinį.

Fondo taryba

Teikia fondo valdytojui rekomendacijas, kiek fondo lėšų reikėtų skirti priemonių įgyvendinimui finansuoti ir administruoti.

Finansų ministerija

Tvarko fondo lėšų įplaukų ir išmokų apskaitą; investuoja laikinai laisvas lėšas; perveda lėšas į priemonių vykdytojų sąskaitas bankuose.

Energetikos agentūra (fondo administratorius)

Vertina priemonių vykdytojų pateiktas paraiškas; atlieka priemonių įgyvendinimo priežiūrą ir lėšų naudojimo kontrolę.

Ignalinos atominė elektrinė (IAE) ir Radioaktyviųjų atliekų tvarkymo agentūra (RATA) (priemonių vykdytojai)

Įgyvendina priemones.

Šaltinis – Valstybės kontrolė.

Fondo finansinės ataskaitos sudaromos vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais⁴, o fondo lėšų sąmatos

¹ Lietuvos Respublikos valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondo įstatymas, 2001-07-12 Nr. IX-466 (2006-06-22 įstatymo Nr. X-710), 4 str. 1 d.

² Valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondo nuostatų, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-04-17 nutarimu Nr. 536 (2008-07-23 nutarimo Nr. 745 redakcija), 3 p.; Lietuvos Respublikos valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondo įstatymas, 2001-07-12 Nr. IX-466 (2006-06-22 įstatymo Nr. X-710, 2013-12-23 įstatymo Nr. XII-737, 2014-06-05 įstatymo Nr. XII-915 redakcijos), 5 str. 1 ir 2 d.

³ Lietuvos Respublikos valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondo įstatymas, 2001-07-12 Nr. IX-466 (2006-06-22 įstatymo Nr. X-710, 2013-12-23 įstatymo Nr. XII-737 redakcijos), 2 str.

⁴ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212, 19 str. 2 d.

vykdymo ataskaita ir jos aiškinamasis raštas sudaromi pagal finansų ministro įsakymu⁵ patvirtintas lėteklių fondų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymo taisykles. Fondo metinių ataskaitų rinkinys ne vėliau kaip iki kitų metų kovo 15 dienos teikiamas Vyriausybei, kuri, pritarusi ataskaitų rinkiniui, teikia jį Seimui ne vėliau kaip iki spalio 10 dienos⁶.

Valstybinio audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl 2015 metų ataskaitų rinkinio duomenų pareiškiama valstybinio audito išvadoje.

⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2014-12-16 įsakymas Nr. 1K-461 „Dėl lėteklių fondų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymo taisyklių patvirtinimo“.

⁶ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (2013-12-03 įstatymo Nr. XII-637 redakcija), 32 str. 6 ir 9 d.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus⁷, Tarptautinius audito standartus⁸ ir Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus⁹, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškreipimų, 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. Audito metu buvo atlikta išsami rizikos analizė, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimas. Audito procedūros buvo atliktos svarbiausiose – pajamų, sąnaudų, metinių ataskaitų sudarymo, teisėtumo – audito srityse, atrinkus audito pavyzdžius, kurie geriausiai reprezentavo visumą.

Dėl finansinių ataskaitų rinkinio

Audito metu vertinome fondo 2015 metų finansinių ataskaitų rinkinio duomenis. Šį rinkinį sudarė finansinės būklės, veiklos rezultatų, pinigų srautų ir grynojo turto pokyčių ataskaitos bei finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, parengti pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis.

Finansinės būklės ataskaitoje 2015 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo iš viso 5 964,9 tūkst. Eur, pabaigoje – 5 439,6 tūkst. Eur.

Dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Audito metu vertinome fondo 2015 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis. Šį rinkinį sudarė fondo lėšų sąmatos vykdymo ataskaita ir jos aiškinamasis raštas, parengti pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis.

Pagal audito metu vertintą fondo lėšų sąmatos vykdymo 2015 metų ataskaitą, fondo lėšų likutis 2015 m. pradžioje – 5 806,4 tūkst. Eur, 2015 metais gauta įplaukų iš viso – 2 012,1 tūkst. Eur, 2015 metų išlaidos – 2 755,7 tūkst. Eur, lėšų likutis 2015 m. pabaigoje – 5 062,9 tūkst. Eur.

Dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo

Fonde vertinome 2015 metų lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams. Remdamiesi rizikos analize ir įvertinę veiksnius, turinčius įtakos tam tikroms audito sritims, audito procedūras atlikome vertindami, ar:

- fondo lėšos skirtos ir naudotos Valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondo įstatyme¹⁰ nurodytiems poreikiams ir Valstybės įmonės

⁷ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (2012-06-28 įsakymo Nr. V-171 redakcija).

⁸ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti Tarptautiniai audito standartai (Lietuvos audito rūmų išversti į lietuvių kalbą, <http://lar.lt/www/new/page.php?326>).

⁹ Finansinio audito (1000–1810 TAAIS) ir atitikties audito (4000, 4200 TAAIS) standartai (<http://www.vkontrolė.lt/page.aspx?id=350>).

¹⁰ Valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondo įstatymas, 2001-07-12 Nr. IX-466 (2006-06-22 įstatymo Nr. X-710, 2013 12 23 įstatymo Nr. XII-737), 5 str. 1 d.

Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo tarpinstituciniame veiklos plane¹¹ nustatytų priemonių įgyvendinimui finansuoti;

- priemonių vykdytojo IAE išlaidos priskirtos tinkamomis finansuoti fondo lėšomis pagal Valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondo nuostatų įgyvendinimo taisykles¹²; fondo administratoriaus ir priemonės vykdytojo RATA darbuotojams skirti priedai atitinka teisės aktų¹³ nuostatas;
- Valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės Nereikalingo arba netinkamo (negalimo) naudoti turto pardavimo viešuose prekių aukcionuose tvarkos aprašas parengtas pagal Vyriausybės patvirtintą tvarkos aprašą¹⁴; aukcionai buvo organizuojami ir vykdomi pagal tvarkos apraše nustatytą tvarką¹⁵; ministerija kontroliavo, kad visos lėšos, gautos už IAE parduotą turtą, laiku ir visa suma būtų pervestos į fondo sąskaitą¹⁶.

Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų ar kitų dokumentų reikalavimų, atsižvelgėme į šių reikalavimų nesilaikymo priežastis ir įvertinome galimas jų nesilaikymo pasekmes.

¹¹ Valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo tarpinstitucinio veiklos plano, patvirtinto Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2015-02-09 nutarimu Nr. 137, 1 priedas.

¹² Valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondo nuostatų įgyvendinimo taisyklių, patvirtintų energetikos ministro 2011-08-18 įsakymu Nr. 1-207 (2015-09-25 įsakymo Nr. 1-223 redakcija), 6, 7, 8, 14 p.

¹³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-08-23 nutarimas Nr. 1341 „Dėl valstybės įmonių ir valstybės kontroliuojamų akcinių bendrovių, uždarytų akcinių bendrovių vadovų, jų pavaduotojų ir vyriausiųjų buhalterių darbo apmokėjimo“ (2009-10-14 nutarimo Nr. 1318 redakcija), 1.1 p.; Valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondo nuostatų įgyvendinimo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos energetikos ministro 2011-08-18 įsakymu Nr. 1-207, 9.2 p.

¹⁴ Nereikalingo arba netinkamo (negalimo) naudoti valstybės ir savivaldybių turto pardavimo viešuose prekių aukcionuose tvarkos aprašo, patvirtinto Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-09 nutarimu Nr. 531 (2013-09-04 nutarimo Nr. 793 redakcija), 10, 11, 17, 26, 39, 41 p.

¹⁵ Nereikalingo arba netinkamo (negalimo) naudoti valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės turto pardavimo viešuose prekių aukcionuose tvarkos aprašo, patvirtinto valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės generalinio direktoriaus 2014-04-28 įsakymu Nr. ĮsTa-112, 16, 17, 18, 21, 22, 25, 35, 59, 63 p.

¹⁶ Lietuvos Respublikos energetikos ministro 2014-01-30 įsakymas Nr. 1-14 „Dėl lėšų, gautų už valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės parduotą turtą, pervedimo, „pakeitimo“ (2015-08-06 įsakymo Nr. 1-195 redakcija).

AUDITO REZULTATAI

1. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO TEISINGUMAS

Atlikę audito procedūras, Valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondo 2015 metų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų iškraipymų nenustatėme.

2. BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO TEISINGUMAS

Atlikę audito procedūras, fondo 2015 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymo neatitikimų nenustatėme.

3. FONDO LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMAS

Pagal Seimo patvirtintą 2015 metų fondo lėšų sąmatą lėšos buvo naudojamos fondo įstatyme nurodytiems poreikiams ir IAE eksploatavimo nutraukimo tarpinstituciniame veiklos plane nustatytų priemonių įgyvendinimui finansuoti.

Atlikę audito procedūras, fondo lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pažeidimų nenustatėme.

Valstybės kontrolierius

Arūnas Dulkys

Auditas atliktas, vykdant 2015-10-21 pavedimą Nr. P-20-4

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:

Laura Bagdonienė (grupės vadovė)

Giedrė Danisevičiūtė