



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Lietuvos Respublikos Seimui
Gedimino pr. 53, 01109 Vilnius

Lietuvos Respublikos Vyriausybei
Gedimino pr. 11, 01103 Vilnius

Lietuvos Respublikos
finansų ministerijai
Lukiškių g. 2, 01512 Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2016 m. spalio 3 d. Nr. FA-P-60-8-11

Vilnius

Vadovaudamiesi Valstybės kontrolės, Viešojo sektoriaus atskaitomybės ir Valstybės skolos įstatymais atlikome 2015 metų nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio, valstybės skolos ataskaitų ir skolinimosi teisėtumo auditą.

Valstybinio audito išvadoje pareiškama nepriklausoma nuomonė dėl nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio ir valstybės skolos ataskaitų duomenų, o audito metu atlikti ir nustatyti dalykai dėl skolinimosi teisėtumo pateikiami tik valstybinio audito ataskaitoje.

Vadovybės atsakomybė

Lietuvos Respublikos finansų ministras yra atsakingas už nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą ir Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, valstybės skolos ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Valstybės skolos įstatymą ir finansų ministro nustatytą tvarką.

Už nacionalinį finansinių ataskaitų rinkinį sudarančių valstybės, visų savivaldybių, Valstybinio socialinio draudimo fondo, Privalomojo sveikatos draudimo fondo, kitų valstybės išteklių fondų, kurių lėšų sąmatas tvirtina Lietuvos Respublikos Seimas, ir kitų fondų (Indėlių draudimo, Įsipareigojimų investuotojams draudimo ir Pertvarkymo) ataskaitų rinkinių sudarymą yra atsakingi šių viešojo sektoriaus subjektų vadovai arba jų įgalioti administracijos vadovai teisės aktų nustatyta tvarka.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio ir valstybės skolos ataskaitų.

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 nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio ir valstybės skolos ataskaitų tinkamo ir teisingo pateikimo.

Siekdami gauti pakankamą užtikrinimą dėl minėtų ataskaitų teisingumo, suplanavome ir atlikome valstybės, Valstybinio socialinio draudimo fondo, Privalomojo sveikatos draudimo fondo, Privatizavimo fondo, Rezervinio (stabilizavimo) fondo, Garantinio fondo ir Valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondo finansinių ataskaitų rinkinių auditus, atlikome pagrindines audito procedūras savivaldybėse, kituose fonduose (Indėlių draudimo, Įsipareigojimų investuotojams draudimo ir Pertvarkymo) ir Finansų ministerijoje. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme subjektų apskaitos sistemas ir metodus, įskaitant vadovybės atliktus apskaitinius įvertinimus, nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio ir valstybės skolos ataskaitų duomenų, jų parengimo ir pateikimo vertinimus. Manome, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą pareikšti auditoriaus nuomonę.

Sąlyginės nuomonės dėl nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio pagrindas

Nustatėme finansinės būklės ataskaitos (ilgalaikio turto, trumpalaikio turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto straipsnių), veiklos rezultatų ataskaitos (pagrindinės veiklos pajamų ir sąnaudų straipsnių), grynojo turto pokyčių ataskaitos (tikrosios vertės rezervo likučio straipsnyje) ir aiškinamojo rašto reikšmingų duomenų iškreipimų, kuriuos lėmė iškreipimai žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose. Finansinės įtakos mastas nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio duomenims nurodytas ataskaitoje (žr. ataskaitos 1.2 poskyrį).

Sąlyginė nuomonė dėl nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, 2015 metų nacionalinis finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą visų viešojo sektoriaus subjektų, kurių finansinės ataskaitos konsoliduotos į vieną ataskaitų rinkinį, 2015 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2015 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Sąlyginės nuomonės dėl valstybės skolos ataskaitų pagrindas

Nustatėme valstybės skolos ataskaitų reikšmingų duomenų iškreipimų, nes, nesivadovaujant Valstybės skolos apskaičiavimo taisyklėmis, į ataskaitas neįtraukti valdžios sektoriaus įsipareigojimai pagal sutartis, kurios vadovaujantis turinio viršenybės prieš formą principu yra priskiriamos finansinės nuomos (lizingo) sutartims, ir 50,8 mln. Eur savivaldybių įsipareigojimai pagal kreditorinio reikalavimo perleidimo ir restruktūrizuotų prekybinių kreditų sutartis (žr. ataskaitos 2 skyrių).

Sąlyginė nuomonė dėl valstybės skolos ataskaitų

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, 2015 metų valstybės skolos ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos valstybės skolos įstatymą ir Valstybės skolos apskaičiavimo taisykles.

Valstybinio audito išvadą teikiame kartu su valstybinio audito ataskaita ir pridedame audituotą nacionalinį finansinių ataskaitų rinkinį.

Valstybės kontrolierius

Arūnas Dulkys