



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

Valstybės turto fondui
Vilniaus g. 16
01402 Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2014 m. liepos 11 d. Nr. 9-22
Vilnius

Mes atlikome Privatizavimo fondo 2013 metų finansinių ir fondo biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei fondo lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2013 metus auditą.

Vadovybės atsakomybė

Lietuvos Respublikos finansų ministras yra atsakingas už finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, fondo biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, fondo lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

Valstybės įmonės Valstybės turto fondo vadovas atsakingas už Privatizavimo fonde apskaitomo, teisės aktų nustatyta tvarka Valstybės turto fondui patikėjimo teise perduoto valstybės turto valdymą, naudojimą ir disponavimą juo teisės aktais nustatyta tvarka ir sąlygomis.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Privatizavimo fondo finansinių ir fondo biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei dėl fondo 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 fondo biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių tinkamo ir teisingo pateikimo bei fondo lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Privatizavimo fondo apskaitos sistemos ir metodų, įskaitant vadovybės atliktus apskaitinius įvertinimus, finansinių ir fondo biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų, parengimo ir pateikimo bei fondo 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.

Neigiamos nuomonės dėl finansinių ataskaitų rinkinio pagrindas

2013 metų finansinės būklės ataskaitoje 2013 m. gruodžio 31 d. nurodytas turtas – Valstybės turto fondui perduotas valdyti 41 345,9 tūkst. Lt vertės ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti 137 318,8 tūkst. Lt vertės turtas – nebuvo vertinamas, kaip numato Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme nurodytas atsargumo principas ir Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai; 386,4 tūkst. Lt vertės naudojamos atsargos nepripažintos sąnaudomis, kaip numato Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai (ataskaitos 1.1.1 – 1.1.2 skirsniai).

Buhalterinėje apskaitoje ir finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte nėra duomenų apie neapibrėžtąjį turtą, visas delpinigių ir palūkanų gautinas sumas, kaip numato Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai (ataskaitos 1.1.3 skirsnis).

Inventorizacija Valstybės turto fonde kai kuriais atvejais atlikta nesilaikant Inventorizacijos taisyklių, todėl negalima patvirtinti, kad visi apskaitos duomenys pagrįsti turto ir įsipareigojimų inventorizacijos duomenimis, kaip to reikalauja Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, ir yra užtikrintas Privatizavimo fondo viso ilgalaikio turto, atsargų ir gautinų sumų finansinių ataskaitų duomenų teisingumas (ataskaitos 1.1.4 skirsnis).

Neigiama nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio

Mūsų nuomone, dėl neigiamos nuomonės pagrindą sudarančių dalykų poveikio Privatizavimo fondo 2013 metų finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais neparodo tikros ir teisingos Privatizavimo fondo 2013 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės, 2013 metų veiklos rezultatų, grynojo turto pokyčių ir pinigų srautų pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Besąlyginė nuomonė dėl fondo biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mūsų nuomone, Privatizavimo fondo 2013 metų fondo biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Neigiamos nuomonės dėl fondo lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pagrindas

Pažeidžiant Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą, privačioms bendrovėms sudarytos sąlygos gauti naudą neatlygintinai naudojantis valstybės turtu, nekontroliuota ir neužtikrinta, kad visas Valstybės turto fondui patikėjimo teise perduotas valdyti turtas būtų valdomas laikantis teisės akto, kad iš valstybės turto valstybė gautų maksimalią naudą (ataskaitos 2.1.1 skirsnis ir 2.2 poskyris).

Nesilaikant Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintų Valstybės materialiojo turto viešo nuomos konkurso organizavimo taisyklių, pasibaigus nuomos sutartims, laiku nebuvo organizuojami naujų patalpų nuomos vieši konkursai, bet leista nuomininkams ir toliau naudotis valstybės turtu (ataskaitos 2.1.3 skirsnis).

Nesilaikant valstybės įmonės Valstybės turto fondo įstatų, nebuvo tinkamai kontroliuojamas dalies privatizavimo sandorių vykdymas, kad būtų laiku surenkamos lėšos už parduotą valstybės turtą (ataskaitos 2.4 poskyris).

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

Dėl dalykų, kurie sudaro neigiamos nuomonės pagrindą, pareiškiame, kad 2013 metais Privatizavimo fonde apskaitomas ir Valstybės turto fondo teisės akto nustatyta tvarka patikėjimo teise valdomas valstybės turtas buvo valdomas, naudojamas ir juo disponuojama visais reikšmingais atžvilgiais neteisėtai ir naudojamas ne įstatymų nustatytiems tikslams.

Valstybinio audito išvadą teikiame kartu su valstybinio audito ataskaita ir pridėdame audituotų Privatizavimo fondo finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių kopijas.

Valstybės kontrolierė

Giedrė Švedienė