



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

2015 m. rugsėjo 28 d. Nr. FA-P-60-8-30
Vilnius

Mes atlikome Privatizavimo fondo 2014 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei fondo lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2014 metus auditą.

Vadovybės atsakomybė

Lietuvos Respublikos finansų ministras yra atsakingas už Privatizavimo fondo 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 buvo atsakingas už iki 2014 m. spalio 1 d. Privatizavimo fonde apskaitoje registruoto, teisės aktų nustatyta tvarka Valstybės turto fondui patikėjimo teise perduoto valstybės turto valdymą, naudojimą ir disponavimą juo teisės aktuose 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, šių rinkinių 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.

Sąlyginės nuomonės dėl finansinių ataskaitų rinkinio pagrindas

Pažeisdamas Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymą Privatizavimo fondas nepatvirtino apskaitos politikos, pasikeitus apskaitos principams, metodams ir taisyklėms. Nesant patvirtintos apskaitos politikos ir nesilaikant Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų atskaitinio laikotarpio pabaigoje vertinant tikėtinas atgauti sumas buvo taikoma skirtinga vertinimo tvarka ir kriterijai (ataskaitos 1.1 ir 1.2 poskyriai).

Sąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Privatizavimo fondo 2014 metų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Privatizavimo fondo 2014 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2014 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mūsų nuomone, Privatizavimo fondo 2014 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Neigiamos nuomonės dėl valstybės 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, kaip ir ankstesniais metais, iki 2014 m. spalio 1 d. nekontroliuota ir neužtikrinta, kad visas Valstybės turto fondui patikėjimo teise perduotas valdyti turtas būtų valdomas, naudojamas ir disponuojama juo laikantis teisės aktų. Iki 2014 m. spalio 1 d. (iki turto perdavimo Turto bankui) nepriimti esminiai sprendimai dėl turto valdymo pagal teisės aktus. Neįgyvendintos Valstybės kontrolės rekomendacijos – nenustatytos viso turto faktinės naudojimo aplinkybės, neišspręsti visi su jo valdymo teisėtumu ir valstybei padarytos žalos išieškojimu susiję klausimai. Kaip ir ankstesniais metais valstybės turtu neatlygintinai, nepasirašius nuomos ar panaudos sutarčių arba joms pasibaigus naudojosi kiti asmenys. Dalis valstybei nuosavybės teise priklausančio turto neįregistruota Nekilnojamojo turto registre, arba dalies perduoto turto nuosavybė įregistruota kitų asmenų vardu. Neužtikrintas visų iš privatizavimo sandorių ir turto nuomos gautinų sumų administravimas (ataskaitos 2.1 ir 2.2 poskyriai).

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

Dėl dalykų, kurie sudaro neigiamos nuomonės pagrindą, pareiškiame, kad 2014 metais valstybės turtas buvo valdomas, naudojamas ir disponuojama juo visais reikšmingais atžvilgiais pažeidžiant teisės aktus.

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

Valstybės kontrolierius

Arūnas Dulkys