



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL PRIVATIZAVIMO FONDE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2012 m. liepos 25 d. Nr. FA-P-60-14-53
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant 2011-12-30 pavedimą Nr. P-60-14

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:
Marijona Brazionienė (grupės vadovė)
Vita Andrulytė

Auditas pradėtas 2011-12-30
Auditas baigtas 2012-07-25

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

TURINYS

Ižanga	3
Audito apimtis ir metodai	4
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos	5
1. Pastebėjimai dėl finansinių ataskaitų rinkinio duomenų ir lėšų sąmatos vykdymo ataskaitos	5
1.1. Privatizavimo fondo apskaitos organizavimas	5
1.2. Atsargų apskaita	7
1.3. Gautinų sumų ir įsipareigojimų apskaita	9
2. Pastebėjimai dėl fondo turto ir lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo	11
2.1. Pridėtinės vertės mokesčio kompensavimas	11
2.2. Kitų išlaidų kompensavimas	12
3. Kiti pastebėjimai	14
4. Dėl vidaus kontrolės sistemos	15
5. Rekomendacijos	15
Priedai	17

IŽANGA

Remiantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu¹, Privatizavimo fondas yra viešojo sektoriaus subjektas. Privatizavimo fondo lėšomis disponuoja Lietuvos Respublikos Vyriausybė pagal Lietuvos Respublikos Seimo patvirtintą Privatizavimo fondo lėšų sąmatą². Šios lėšos kaupiamos Finansų ministerijos valdomoje Privatizavimo fondo sąskaitoje Lietuvos banke. Fondo apskaitą tvarko Finansų ministerija atskirai nuo savo, kaip asignavimo valdytojo, apskaitos³. Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, turi būti sudaromos atitinkamų metų pirmojo ketvirčio, pusmečio, devynių mėnesių tarpinės, o pasibaigus finansiniams metams – pagal finansinių metų paskutinės dienos duomenis metinės Privatizavimo fondo finansinės ataskaitos. Jos sudaromos vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS)⁴. Metinė Privatizavimo fondo lėšų sąmatos vykdymo ataskaita pateikiama Lietuvos Respublikos Seimui kartu su Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniu⁵.

Audito tikslas – įvertinti 2011 metų ataskaitų rinkinio ir (ar) kitų ataskaitų duomenis, taip pat fondo lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamas subjektas – Privatizavimo fondas, Lukiškių g. 2, 01512 Vilnius.

Audituojamas laikotarpis – 2011 metai.

Audituojamu laikotarpiu Finansų ministerijai vadovavo ministrė Ingrida Šimonytė, fondo lėšų apskaitą tvarkė ir finansines ataskaitas rengė Biudžeto departamento Ūkio sektorių skyrius, vedėjas Antanas Makaveckas.

Valstybinio audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl ataskaitų rinkinio duomenų, fondo lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiamą valstybinio audito išvadoje.

¹ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su pakeitimais ir papildymais), 2 str. 19 d. ir 22 d. 8 p.

² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1998-02-08 nutarimu Nr. 152 patvirtintos Privatizavimo fondo lėšų naudojimo ir apskaitos taisyklės, 4 p.

³ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su pakeitimais ir papildymais), 4 str. 3 d.

⁴ Ten pat, 19 str. 1 ir 2 d., 21 str. 1 d.

⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1998-02-08 nutarimu Nr. 152 patvirtintos Privatizavimo fondo lėšų naudojimo ir apskaitos taisyklės, 28 p.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinami Privatizavimo fondo 2011 metų finansinių ataskaitų rinkinys ir Privatizavimo fondo lėšų sąmatos vykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita⁶.

Audito metu vertintą 2011 metų finansinių ataskaitų rinkinį sudarė:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- 2011 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

Privatizavimo fondo pinigų likutis 2011 m. pradžioje – 106 951,7 tūkst. Lt, 2011 metais pajamos, gautos už parduotą valstybės turtą, ir su turto pardavimu susijusios kitos įmokos iš viso sudarė 15 503,0 tūkst. Lt, 2011 metų išlaidos – 107 731,9 tūkst. Lt. Finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis, kaip nurodyta finansinės būklės ataskaitoje, 2011 m. pradžioje buvo iš viso 247 040,6 tūkst. Lt, pabaigoje – 147 492,9 tūkst. Lt.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus. Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų ir fondo lėšos ir turtas valdomas, naudojamas ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Audito metu, siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, atlikta:

- išsami rizikos analizė (audito planavimo etape), kuri leido panaudoti rizika ir reikšmingumu pagrįstą audito metodiką, audito darbą sutelkiant didžiausios rizikos srityse;
- tvarkos aprašų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra ir nuoseklios peržiūros testai (kontrolės aplinkos tyrimas);

Atliktos svarbiausių audito sričių (ilgalaikio materialiojo turto, trumpalaikio turto, pajamų ir sąnaudų, išlaidų apskaitos) savarankiškos audito procedūros. Tam buvo atrinkti visumą geriausiai reprezentavę audito pavyzdžiai. Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų, atsižvelgėme į aplinkybes, priežastis ir pasekmes.

Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, analitinės ir kitas audito procedūras.

⁶ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2010-01-29 įsakymas Nr. 1K-022 „Dėl vykdymo ataskaitų“ (2012-02-13 įsakymo Nr. 1K-053 redakcija).

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Pastebėjimai dėl finansinių ataskaitų rinkinio duomenų ir lėšų sąmatos vykdymo ataskaitos

1.1. Privatizavimo fondo apskaitos organizavimas

Privatizavimo fondo, kaip viešojo sektoriaus subjekto⁷, buhalterinė apskaita pradėta tvarkyti nuo 2010 metų. Apskaitinius fondo duomenis tvarko du Finansų ministerijos padaliniai – Biudžeto departamento Ūkio sektorių skyrius ir Valstybės išdo departamento Europos Sąjungos paramos ir pinigų fondų apskaitos skyrius. Informacija apie fondo lėšų judėjimą banko sąskaitose registruojama ne apskaitos registruose, o sudaromas suvestinis dokumentas (sudaro Valstybės išdo departamento Europos Sąjungos paramos ir pinigų fondų apskaitos skyrius) – Informacija apie Privatizavimo fondo duomenis, ir pasibaigus mėnesiui perduodamas Finansų ministerijos Biudžeto departamento Ūkio sektorių skyriaus darbuotojui. Jis registruoja suvestinius duomenis, o ne atskiras ūkines operacijas ir ūkinius įvykius.

Toks buhalterinės apskaitos proceso organizavimas neužtikrina Buhalterinės apskaitos įstatymo⁸ 12 str. 4 dalies nuostatų įgyvendinimo – ūkines operacijas buhalterinėje apskaitoje fiksuoti ūkinių įvykių metu arba jiems pasibaigus, nes fondo buhalterinėje apskaitoje ūkinės operacijos registruojamos pagal suvestinius duomenis.

Pažymėtina, kad dalį duomenų Privatizavimo fondo finansinėms ataskaitoms, vadovaudamasis Vyriausybės nutarimu⁹, perduoda VĮ Valstybės turto fondas.

Pažeidžiant Buhalterinės apskaitos įstatymą¹⁰ nepatvirtinta Privatizavimo fondo apskaitos politika, apskaitos registrų forma, turinys ir skaičius, nepatvirtintas asmenų, turinčių teisę surašyti ir pasirašyti arba tik pasirašyti apskaitos dokumentus, sąrašas.

Pagal Vyriausybės nutarimo¹¹ 3 punkto ir 12-ojo VSAFAS¹² bei 13-ojo VSAFAS¹³ nuostatas, viešojo sektoriaus subjektas, atsižvelgdamas į ilgalaikio turto paskirtį, naudojimo

⁷ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 2 str. 22 d., 4 str. 3 d.

⁸ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais).

⁹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2005-02-21 nutarimas Nr. 206 „Dėl valstybės įmonės Valstybės turto fondo patikėjimo teise valdomo valstybei nuosavybės teise priklausančio turto apskaitos taisyklių patvirtinimo“ (2009-05-13 nutarimo Nr. 406 redakcija su vėlesniais pakeitimais).

¹⁰ Ten pat, 9 str. 2 dalis, 16 str. 2 dalis, 14 str. 1 dalis.

¹¹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009-06-10 nutarimas Nr. 564 „Dėl minimalios ilgalaikio materialiojo turto vertės nustatymo ir ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalių ir maksimalių ekonominių normatyvų viešojo sektoriaus subjektams patvirtinimo“.

¹² Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ (2009-12-22 įsakymo Nr. 1K-466 redakcija su vėlesniais pakeitimais), 60 p.

¹³ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-07-16 įsakymas Nr. 1K-238 „Dėl Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 13-ojo standarto patvirtinimo“ (2009-12-31 d. įsakymo Nr. 1K-495 redakcija su vėlesniais pakeitimais).

intensyvumą, kitas sąlygas ir į patvirtintus ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalius ir maksimalius ekonominius normatyvus, nustato ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiką. Audito metu nustatėme, kad yra nepatvirtintas Privatizavimo fondo sąskaitose nurodyto ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikas.

Finansų ministras įsakymu¹⁴ patvirtino Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos sąskaitų likučių perkėlimo tvarkos aprašą, kuriuo nustatė buhalterinės apskaitos sąskaitų likučių perkėlimo iš senojo sąskaitų plano į naujojo sąskaitų plano sąskaitas tvarką. Atkreiptinas dėmesys į šio įsakymo 3 punkto nuostatą, kad viešojo sektoriaus subjektams, išskyrus sveikatos priežiūros viešąsias įstaigas ir biudžetines įstaigas, šiuo aprašu rekomenduojama vadovautis atsižvelgiant į savo veiklos specifiką. Minėto aprašo 11 punkte buvo nurodyta, kad prieš pradėdama taikyti VSAFAS įstaiga inventorizuoja visą turtą ir įsipareigojimus pagal Vyriausybės nutarimu¹⁵ patvirtintas Inventorizacijos taisykles ir apskaitoje įregistruoja inventorizacijos rezultatus. Privatizavimo fondui, kaip viešojo sektoriaus subjektui, atsižvelgiant į veiklos specifiką nebuvo nustatyta tvarkos aprašų (taisyklių), kuriuose būtų nurodyta, kaip užregistruoti pradinis sąskaitų likučius naujajame sąskaitų plane pagal VSAFAS reikalavimus. Audito metu nustatyta, kad nebuvo inventorizuoti pradiniai sąskaitų likučiai, todėl buvo pažeista Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo¹⁶ 19 str. 9 dalis, nurodanti apskaitos duomenis pagrįsti turto ir įsipareigojimų inventorizacijos duomenimis.

Nesilaikant minėto Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo nuostatų ir Vyriausybės¹⁷ patvirtintų Inventorizacijos taisyklių 10 punkto, kuriame nurodyta, kad inventorizacija turi būti atliekama remiantis įmonės vadovo įsakymu arba potvarkiu, 2010 ir 2011 metais Privatizavimo fondo inventorizacija nebuvo atlikta.

Atkreipiame dėmesį, kad buhalterinė apskaita 2011 metais buvo tvarkoma neatliekant kontrolės procedūrų, kurios užtikrintų duomenų patikimumą: apskaitą tvarkė vienas darbuotojas, jo sudaryti apskaitos registrai buvo neperžiūrimi / netikrinami.

Privatizavimo fondo apskaita 2011 metais buvo tvarkoma pažeidžiant Buhalterinės apskaitos įstatymo reikalavimus.

Privatizavimo fondo pradinių sąskaitų likučių ir vėlesnių laikotarpių turto ir įsipareigojimų inventorizacijos neatliktos, todėl pažeidžiant Viešojo sektoriaus

¹⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009-07-10 įsakymas Nr. 1K-224 „Dėl Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos sąskaitų likučių perkėlimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

¹⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (2008-04-17 nutarimo Nr. 370 redakcija su vėlesniais pakeitimais).

¹⁶ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais ir papildymais).

¹⁷ Ten pat.

atskaitomybės įstatymą apskaitos duomenys nepagrįsti turto ir įsipareigojimų inventorizacijos duomenimis.

Pažeidžiant teisės aktus nepatvirtintas Privatizavimo fondo ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikas.

1.2. Atsargų apskaita

Pagal 12-ąjį VSAFAS¹⁸ atsargoms priskiriamas ilgalaikio materialiojo turto vienetas, kurį priimtas sprendimas parduoti, pergrupuojamas į atsargas to turto likutine verte tą dieną, kurią priimtas sprendimas tą turtą parduoti.

Vadovaujantis Valstybės turto fondo pateiktais duomenimis, į privatizuojamų objektų sąrašą įtraukto ilgalaikio turto vertė 2011 m. pabaigoje sudarė 57 192,8 tūkst. Lt (590 vienetų, šio turto nusidėvėjimas neskaičiuojamas). Privatizuojamiems objektams priskirtos žemės sklypų vertė buvo 16 456,4 tūkst. Lt (362 vienetai, iš jų 77 vnt. priskirti valstybei ir 285 vnt. savivaldybėms priklausančiam ilgalaikiam materialiajam turtui). Visas 2011 m. pabaigoje 73 649,1 tūkst. Lt vertės turtas įsigijimo savikaina apskaitomas Privatizavimo fondo atsargų buhalterinėse sąskaitose. Ankstesnio audito metu¹⁹ pagal Valstybės turto fondo pateiktus duomenis buvo nustatyta, kad dėl įvairių priežasčių yra užsitęsęs dalies turto privatizavimo procesas. Dėl šios priežasties atsargų sąskaitose į privatizuojamų objektų sąrašą įtrauktas ilgalaikis turtas yra apskaitomas ne vienerius metus. Dalis šio turto naudojama pagal nuomos ir panaudos sutartis, kita dalis, pakeitus jo paskirtį, išbraukiama iš privatizuojamų objektų sąrašo. Tokio turto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti tik po turto iškėlimo iš atsargų į ilgalaikio turto sąskaitas.

Nurodytos su privatizuotino turto valdymu ir apskaita susijusios faktinės aplinkybės rodo, kad Privatizavimo fonde kaip atsargos apskaitytas skirtas parduoti ilgalaikis materialusis turtas dažnai labiau atitinka ilgalaikio materialiojo turto²⁰, bet ne atsargų²¹ pripažinimo kriterijus, todėl į privatizuojamų objektų sąrašą įtrauktam turtui ne visada gali būti tiesiogiai taikomos 8-ojo VSAFAS „Atsargos“ nuostatos. Dėl nurodytų priežasčių apskaitos politikoje turėtų būti tiksliai nustatyta, kada į atsargas perkeliamas į privatizuojamų objektų sąrašą įtrauktas ilgalaikis turtas.

¹⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ (2009-12-22 įsakymo Nr. 1K-466 redakcija su vėlesniais pakeitimais), 71 p.

¹⁹ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės „Išvada dėl Valstybei nuosavybės teise priklausančio turto 2010 metais ataskaitos“, 2011-11-25 Nr. FA-P-2-66.

²⁰ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ 5. p. (2009-12-22 įsakymo Nr. 1K-466 redakcija su vėlesniais pakeitimais)

²¹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-06-20 įsakymas Nr. 1K-220 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės 8-ojo standarto patvirtinimo“ (2009-12-24 įsakymo Nr. 1K-477 redakcija su vėlesniais pakeitimais), 5 p.

Audito metu nustatyta, kad atsargos – ilgalaikis turtas, skirtas parduoti 2010–2011 metais, nesivadovaujant 8-ojo VSAFAS²² 8 punkto reikalavimais, ataskaitinių laikotarpių pabaigoje grynąja realizavimo verte nebuvo vertinamas.

Pagal Valstybės turto fondo pateiktus 2010 m. ilgalaikio turto ir įsipareigojimų inventorizavimo aprašus nustatyta, kad dalis šiam fondu perduoto privatizuoti turto yra fiziškai pažeista (1 lentelė).

1 lentelė. Duomenų apie fiziškai pažeistą turtą pavyzdžiai

2010 m. aprašo eil. Nr.	Inventorinis Nr.	Pavadinimas, adresas	Plotas m ²	Pastabos	2010 m. vertė Lt	2011 m. aprašo eil. .Nr.	2011 m. vertė Lt
88	418023 / 50003078	Statiniai, Alyvų g. 9. Marijampolė	1260,61	Ūkinis pastatas fiziškai pažeistas	91485	286	91485
90	419026 / 20010546	Negyvenamasis namas, Totorių g. 5/Krėvos g. 15 Kaunas	225,95	Perimtas fiziškai pažeistas	42782,68	4	42782,68
101	419167 /419168 / 20011252	Negyvenamieji namai, Kęstučio g. 47 Kaunas	308,38	Perimtas fiziškai pažeistas	22204,87	42	22204,87
103	419216 / 20011365	Sandėlis, Palangos g. 4A Kaunas	100,4	Perimtas fiziškai pažeistas	17184,75	44	17184,75
185	425029 / 50004755	Pirtis, Klaipėdos pl. 7B Palanga	0	Perimti tik pamatai	51216,88	185	51216,88

Šaltinis – 2010 m. VĮ Valstybės turto fondo inventorizacijos aprašo Nr. 5 ir 2011 m. inventorizacijos aprašo Nr. 25 duomenys.

Valstybės turto fondo atliktos ilgalaikio materialiojo turto 2011 metų inventorizacijos aprašuose įrašų apie ilgalaikio turto būklę nėra, o fiziškai pažeistų pastatų vertė, palyginti su 2010 metais, išliko nepakitusi. Informacija apie tokį fiziškai pažeistą turtą ir priežastys, dėl kurių ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nebuvo vertintas turtas, aiškinamajame rašte nepateikiama. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nebuvo vertinami ir nereikalingais pripažinti 30,3 tūkst. Lt bendros vertės statiniai, kuriuos numatoma nugriauti.

Pavyzdys

Inventorinis Nr. 20011843. Sandėlis, Nemenčinės pl. 11 a, Vilnius, vertė 8,6 tūkst. Lt, plotas 54,38 m², 2007-03-09 Turto fondo įsakymu Nr. 1V-43 pripažintas netinkamu naudotis.

Inventorinis Nr. 50000346. Autosvarstykės, Burbiškių g. 6, Vilnius, vertė 13,7 tūkst. Lt, plotas 76,23 m², 2011-07-20 Turto fondo įsakymu Nr. 1V-120 pripažintos netinkamomis naudotis.

Inventorinis Nr. 20010499. Medienos perdirbimo dirbtuvės nugriovimui Ruklos km., vertė 7,9 tūkst. Lt, plotas 271,26 m², nurašytas Vyriausybės 2008-11-04 nutarimu Nr. 1143.

Šaltinis - VĮ Valstybės turto fondo 2011-10-30 inventorizacijos aprašas Nr. 27.

²² Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-06-20 įsakymas Nr. 1K-220 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės 8-ojo standarto patvirtinimo“ (2009-12-24 įsakymo Nr. 1K-477 redakcija su vėlesniais pakeitimais), 5 p.

Audito metu nustatėme, kad Privatizavimo fondo buhalterinėje apskaitoje, ilgalaikio materialiojo turto (kuris parduotas pigiau nei įsigijimo savikaina) vertinimui priskiriamas jo (žemės ir pastatų) pardavimo rezultatas. Toks turto pardavimo metu savikainos sumažinimas iki pardavimo kainos neatitinka 8-ojo VSAFAS nuostatų ir negali būti prilygintas atsargų vertinimui grynąja realizavimo verte ataskaitinių laikotarpių pabaigoje. Be to, darant tokius buhalterinius įrašus neparodomas tikrasis kiekvieno turto vieneto pardavimo rezultatas, iškraipomi pajamų, sąnaudų ir kitų buhalterinių sąskaitų likučiai.

Atsargų apskaita 2010–2011 metais buvo tvarkoma pažeidžiant 8-ojo VSAFAS nuostatas, atsargos (ilgalaikis turtas skirtas parduoti) ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nevertinamos grynąja realizavimo verte, apskaitoje neteisingai registruojamas atsargų (žemės ir kito ilgalaikio turto) pardavimas.

Privatizavimo fondo finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte neatskleidžiama informacija apie sugadintą ar kitaip pažeistą valstybei nuosavybės teise priklausantį turtą.

1.3. Gautinų sumų ir įsipareigojimų apskaita

Audito metu, susipažinus su Valstybės turto fondo 2011 m. spalio 31 d. inventorizacijos duomenimis, nustatyta, kad pažeidžiant Buhalterinės apskaitos įstatymo²³ 12 straipsnio 4 dalį Privatizavimo fondo buhalterinės apskaitos registruose neregistruoti ir finansinėse ataskaitose nėra duomenų apie 19 886,6 tūkst. Lt²⁴ iš pirkėjų gautinas sumas už žemės sklypus po privatizuojamais valstybės ir savivaldybės objektais ir delspinigius bei 376,4 tūkst. Lt²⁵ gautinas palūkanas ir delspinigius už privatizuotus objektus²⁶. Informacija apie šias sumas nepateikiama ir aiškinamajame rašte. Pažymėtina, kad į Privatizavimo fondo sąskaitą 2011 m. buvo pervedami delspinigiai apskaičiuoti nuo laiku negautų įmokų už parduotus žemės sklypus.

Vadovaudamasis Vyriausybės²⁷ nutarimu nustatytais Valstybinės žemės sklypų, priskirtų privatizavimo objektams, pardavimo ir nuomos taisyklėmis ir patvirtintais Valstybės ir savivaldybių

²³ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais).

²⁴ VĮ Valstybės turto fondo 2011-10-31 inventorizacijos aprašai: Nr. 71 Įsipareigojimai už žemės sklypus po valstybei nuosavybės teise priklausančiais objektais – 15 479,6 tūkst. Lt; Nr. 73 Įsipareigojimai už žemės sklypus po savivaldybių objektais – 4 405,0 tūkst. Lt; Nr. 72 priskaičiuoti delspinigiai pagal sandorius už žemės sklypus po VTF objektais – 2,0 tūkst. Lt.

²⁵ VĮ Valstybės turto fondo 2011-10-31 inventorizacijos aprašai: Nr. 69 Gautinos palūkanos – 83,2 tūkst. Lt; Nr. 70 Gautinos sumos į Privatizavimo fondą (delspinigių) – 293,2 tūkst. Lt.

²⁶ Šios sumos pagal audito metu Valstybės turto fondo pateiktą informaciją, nesivadovaujant Inventorizacijos taisyklių 60 p., su skolininkais nesuderintos.

²⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2005-09-16 nutarimu Nr. 1023 patvirtintų Valstybinės žemės sklypų, priskirtų privatizavimo objektams, pardavimo ir nuomos taisyklių 25 p. (iki 2011-03-27 galiojusi redakcija) ir 19 p. (2011-03-16 nutarimu Nr. 322 patvirtintų taisyklių redakcija).

turto privatizavimo viešo aukciono būdu nuostatais²⁸ Valstybės turto fondas privatizavimo objekto pirkimo pardavimo sutartyse (kai privatizavimo objekto privatizavimo programoje numatytas valstybinės žemės sklypo, priskirto privatizuojamam objektui, išpirkimas, o ne nuoma) nurodo, kad per sutartyje nustatytą terminą, pirkėjui sumokėjus visą privatizuojamo objekto kainą, pirkėjas per 30 dienų privalo sumokėti už žemę. Šia sutartimi pirkėjas įsipareigoja sumokėti už žemę, o Privatizavimo fondas įgyja teisę gauti pinigus. Todėl pasirašius privatizuojamų objektų, kuriems yra priskirti žemės sklypai, pirkimo–pardavimo sutartis, vadovaujantis minėtais teisės aktais bei pirkėjo ir pardavėjo abipusiu susitarimu, Privatizavimo fondas įgyja teisę į gautinas lėšas už parduotus valstybinės žemės sklypus po privatizuotais objektais, o pirkėjui atsiranda įsipareigojimas nustatytu laiku sumokėti už valstybinės žemės sklypus. Taigi, pagal 17-ojo VSAFAS²⁹ 15 punktą (finansinis turtas apskaitoje pripažįstamas tik tada, kai viešojo sektoriaus subjektas gauna arba pagal vykdomą sutartį įgyja teisę gauti pinigus, ar kitą finansinį turtą), pasirašius privatizuojamų objektų, kuriems yra priskirti žemės sklypai, sutartis, Privatizavimo fondo gautinos sumos už parduotus žemės sklypus, vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymo³⁰ 12 str. 4 dalimi, turi būti registruojamos buhalterinės apskaitos registruose.

Privatizavimo fondo finansinės būklės ataskaitos įsipareigojimų straipsnyje nurodyti 12 460,0 tūkst. Lt ilgalaikiai atidėjiniai (atlyginimo piliečiams už valstybės išperkamą nekilnojamąjį turtą) ir 223,0 tūkst. Lt gauti išankstiniai mokėjimai. Audito metu nustatyta, kad pažeidžiant Buhalterinės apskaitos įstatymo³¹ 12 str. 4 dalį Privatizavimo fondo buhalterinės apskaitos registruose nėra duomenų apie 871,8 tūkst. Lt valstybės turto nuomos metu nuomininkų išsinuomoto turto pagerinimui padarytas išlaidas (investicijas), kurios investuotojams bus atlygintos privatizavus objektą, iš kurių 563,5 tūkst. Lt yra neginčijama, o 308,3 tūkst. Lt nesuderinta suma.

Pažeidžiant Buhalterinės apskaitos įstatymą Privatizavimo fondo buhalterinės apskaitos registruose neregistruotos ir finansinėse ataskaitose nenurodytos: gautinos sumos už žemės sklypus ir nuo jų apskaičiuoti delspinigiai; gautinos palūkanos ir delspinigiai už privatizuotus objektus; įsipareigojimai, susidarę dėl valstybės turto nuomos metu patirtų nuomininkų išlaidų atlikus išsinuomoto turto pagerinimą (investicijas). Informacija apie šias gautinas sumas nepateikiama ir aiškinamajame rašte.

²⁸ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1997-12-31 nutarimu Nr. 1503 patvirtintų Valstybės ir savivaldybių turto privatizavimo viešo aukciono būdu nuostatų 35.8 p.

²⁹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-06-27 įsakymas Nr. 1K-223 „Dėl Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 17-ojo standarto patvirtinimo“ (2009-12-11 įsakymo Nr. 1K-444 redakcija su vėlesniais pakeitimais).

³⁰ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais).

³¹ Ten pat.

2. Pastebėjimai dėl fondo turto ir lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo

2.1. Pridėtinės vertės mokesčio kompensavimas

Audito metu nustatyta, kad Valstybės turto fondui perduoto turto valdymo ir su kitų jam paskirtų funkcijų vykdymu susijusios išlaidos kompensuojamos dviem būdais: Valstybės turto fondui išrašant PVM sąskaitas faktūras (iš apskričių administracijų ir kito perduoto valdyti turto išlaikymo išlaidų, išskyrus darbo užmokestį) ir pagal jam paslaugas teikiančių subjektų išrašytas PVM sąskaitas faktūras (atstovavimo teismuose ir nereikalingo turto išardymo paslaugas). Abiem atvejais Privatizavimo fondo lėšos naudojamos kompensuoti Valstybės turto fondo tiekėjams sumokėtą PVM.

Pagal Valstybės turto fondo Privatizavimo fondui pateiktas paraiškas išlaidoms kompensuoti nustatyta, kad iš Privatizavimo fondo lėšų nuo atstovavimo teismuose paslaugų (571,1 tūkst. Lt) Turto fondui buvo kompensuota 120,0 tūkst. Lt, o nuo nereikalingo turto išardymo darbų išlaidų (290,0 tūkst. Lt) – 50,3 tūkst. Lt PVM, iš viso 170,3 tūkst. Lt. PVM iš Privatizavimo fondo lėšų buvo kompensuojamas pagal paslaugas (darbus) suteikusių subjektų Valstybės turto fondui išrašytas PVM sąskaitas kartu su PVM, nors didesnę pirkimo PVM dalį (2011 m. 158,4 tūkst. Lt) Valstybės turto fondas turėjo teisę atskaityti ir atskaitė. Šią sumą Valstybės turto fondas 2011 metais grąžino į Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Finansų ministerijos surenkamąją sąskaitą.

Pažymėtina, kad šiuo metu nereglamentuota Valstybės turto fondui pavestų funkcijų vykdymui patirtų išlaidų kompensavimo tvarka, t. y. neaišku, kokiais atvejais fondo patirtos išlaidos kompensuojamos pagal jo Privatizavimo fondui išrašytas PVM sąskaitas, o kada pagal Valstybės turto fondui tiekėjų išrašytas sąskaitas ar kitus išlaidas pagrindžiančius dokumentus (DU žiniaraščius ar pan.)

Privatizavimo fondui PVM sąskaitos iš apskričių perimto turto valdymo išlaidų kompensavimui išrašomos vadovaujantis su Privatizavimo fondu nesuderintu Valstybės turto fondo generalinio direktoriaus įsakymu³².

Finansų ministras yra patvirtinęs Pridėtinės vertės mokesčio (PVM) apmokėjimo iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir Privatizavimo fondo taisykles³³. Pagal šias taisykles asignavimų valdytojai, prieš pervesdami lėšas PVM mokėtojui, pagal jo pateiktus prekių ir (arba) paslaugų įsigijimo dokumentus (PVM sąskaitas faktūras) turi gauti informaciją, ar šis asmuo turi teisę į PVM atskaitą įtraukti pirkimo ir (arba) importo PVM už šias įsigytas ir (arba) importuotas prekes ir (arba)

³² VĮ Valstybės turto fondas generalinio direktoriaus 2011-06-28 įsakymas Nr. 1V-97 „Dėl iš apskričių perimto turto išlaidų priskyrimo ir pateikimo kompensavimo tvarkos“.

³³ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-03-09 įsakymu Nr. 1K-070 patvirtintos „Pridėtinės vertės mokesčio apmokėjimo iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir Privatizavimo fondo taisyklės“.

paslaugas. Nustačius, kad asmuo į PVM atskaitą gali įtraukti tik dalį pirkimo ir (arba) importo PVM už įsigytas ir (arba) importuotas prekes ir (arba) paslaugas, asignavimų valdytojai iš lėšų apmoka tik tą dalį PVM už įsigytas ir (arba) importuotas prekes ir (arba) paslaugas, kurios šis asmuo negali įtraukti į PVM atskaitą (taisyklių 9 p.). Išlaidos su PVM iš lėšų galėtų būti kompensuotos tik tais atvejais, jeigu asmuo neturėtų teisės į PVM atskaitą įtraukti prekių ir (arba) paslaugų pirkimo ir (arba) importo PVM (taisyklių 10 p.).

Šios asignavimų valdytojams nustatytos Pridėtinės vertės mokesčio apmokėjimo iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir Privatizavimo fondo taisyklės, mūsų nuomone, gali būti taikomos ir iš Privatizavimo fondo skiriamų lėšų Valstybės turto fondui jam pavestų funkcijų vykdymo išlaidų kompensavimui.

Nenustatyta, kaip Valstybės turto fondui turi būti kompensuojamos perduoto turto valdymo ir su kitų jam pavestų funkcijų vykdymu susijusios išlaidos (iš jų ir PVM). Todėl Privatizavimo fondas 2011 metais prarado galimybę sutaupyti 158,4 tūkst. Lt.

2.2. Kitų išlaidų kompensavimas

Pagal Valstybės turto fondo įstatymo³⁴ 8 str. 1 dalies 2 punktą Valstybės turto fondo pajamos yra ir nuomos užmokestis už valstybei nuosavybės teise priklausančius pastatus, statinius ir įrenginius, kuriuos išnuomojo Valstybės turto fondas, ir delspinigiai už laiku nesumokėtą nuomos mokesį. Todėl turto, kuris registruotas Privatizavimo fondo apskaitoje, nuomos pajamos šioje apskaitoje neregistruojamos.

Valstybės turto fondas dalį jam iš apskričių perduoto patikėjimo teise valdyti valstybės turto nuomoja ir gauna nuomos pajamas. Skaičiuodamas 2011 metų lėšų poreikio iš apskričių perimto turto valdymo išlaidoms padengti (610 tūkst. Lt) ir planuodamas gauti 110 tūkst. Lt nuomos pajamų, Valstybės turto fondas apskaičiavo, kad Privatizavimo fondo valdymo išlaidoms padengti turėtų būti skirta 500,0 tūkst. Lt. Iš apskričių administracijų perimto turto valdymo išlaidoms padengti 2011 metais buvo panaudota 436,8 tūkst. Lt Privatizavimo fondo lėšų. Pagal iš Valstybės turto fondo gautą informaciją, paraiškose nurodyta ir iš Privatizavimo fondo kompensuota lėšų suma apskaičiuota neįvertinus per 2011 metais Valstybės turto fondo gautų 132,3 tūkst. Lt nuomos pajamų.

Audito metu nustatyta, kad Finansų ministerija nekontroliavo, ar Valstybės turto fondas, apskaičiuodamas patirtas turto valdymo išlaidas, įvertino gautas pajamas už turto nuomą. Dėl šios priežasties iš Privatizavimo fondo turto valdymo išlaidoms padengti sumokėta 132,3 tūkst. Lt daugiau.

³⁴ Lietuvos Respublikos valstybės turto fondo įstatymas, 1997-11-04 Nr. VIII-482.

Pagal Valstybės ir savivaldybių turto privatizavimo įstatymą³⁵ Valstybės turto fondui paskirtoms funkcijoms vykdyti pervedamą privatizavimo lėšų dalį procentais kas pusę metų tvirtina Vyriausybė Finansų ministerijos teikimu. Valstybės turto fondui pervedamų lėšų dalis³⁶ apskaičiuojama nuo pajamų, gautų iš privatizavimo sandorių ir pardavus valstybei nuosavybės teise priklausančius akcijų paketus, nuo palūkanų už atidėtas įmokas ir netesybų (baudų ir delspinigių už privatizavimo sandoriuose numatytų sąlygų nevykdymą), gautų pinigais į Privatizavimo fondo sąskaitą³⁷.

Vyriausybės nutarimu³⁸ Valstybės turto fondui 2011 metų I ir II pusmetį pervedamų Privatizavimo fondo pajamų dalis nustatyta tik nuo Valstybės ir savivaldybių turto privatizavimo įstatymo 7 straipsnio 1 dalies 1 punkte nurodytų pajamų. Atskaitymų dydis nuo palūkanų, baudų ir delspinigių nutarime nenustatytas. Faktiškai Valstybės turto fondui atskaitymai buvo skaičiuojami ir pervedami ne tik nuo pajamų gautų pardavus valstybei nuosavybės teise priklausančią ilgalaikį materialųjį turtą, bet ir 18 proc. nuo dalies gaunamų palūkanų, baudų ir delspinigių. 2011 m. Valstybės turto fondui pervesta 33,6 tūkst. Lt atskaitymų, apskaičiuotų nuo Privatizavimo fondo gautų palūkanų, baudų ir delspinigių.

Audito metu nustatyta, kad Valstybės turto fondo teikiamų likvidatoriaus paslaugų (teisininkų, ekonomistų bei kitų šio fondo darbuotojų atlygintinos paslaugos) visiems atliktiems darbams (2011 metais panaudota 73,8 tūkst. Lt Privatizavimo fondo lėšų) taikytas vienodas 200 Lt valandos įkainis nepagrįstas jokiais skaičiavimais. Neaišku, kaip apskaičiuojami informacijos pateikimo Buhalterinės apskaitos skyriui ir jos įtraukimo į teikiamą ataskaitą paslaugų įkainiai, taip pat valandų darbams atlikti skaičius, įvertinant tai, kad daugelis darbų atliekami periodiškai, o ataskaitos rengiamos pagal šablonus.

Pažymime, kad šie pastebėjimai jau buvo teikti Išvadoje dėl 2010 metų valstybės biudžeto vykdymo ataskaitos rinkinio ir valstybės biudžeto vykdymo³⁹, tačiau padėtis ir 2011 metais nepasikeitė.

Kompensuojant Valstybės turto fondui su turto valdymu susijusias išlaidas, buvo apmokamos visos išlaidos, neįvertinus šio fondo gautų nuomos pajamų. Todėl iš Privatizavimo fondo sumokėta 132,3 tūkst. Lt daugiau.

³⁵ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto privatizavimo įstatymas, 1997-11-04. VIII-480, 7 str. 4 d.

³⁶ Ten pat, 7 str. 2 d.

³⁷ Ten pat, 7 str. 1 d. 1 ir 2 p.

³⁸ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2011-06-15 nutarimo Nr. 715 "Dėl 2011 metų Privatizavimo fondo lėšų dalies paskirstymo" 3 p. – 4 proc. pajamų, gautų pardavus valstybei nuosavybės teise priklausančių akcijų paketus įmonių, kurių privatizavimo programas tiesiogiai parengė valstybės įmonė Valstybės turto fondas; 18 proc. pajamų, gautų pardavus valstybei nuosavybės teise priklausančią ilgalaikį materialųjį turtą.

³⁹ Lietuvos Respublikos Valstybės kontrolės 2011-09-26 Nr. FA-P-60-1-62 Išvada dėl Lietuvos Respublikos 2010 metų valstybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir valstybės biudžeto vykdymo vertinimo.

Valstybės turto fondui atskaitymai nuo dalies Privatizavimo fondo pajamų (palūkanų, baudų ir delspinigių) buvo skaičiuojami ir pervedami Vyriausybei nepatvirtinus jų dydžio, todėl negalime patvirtinti, kad Valstybės turto fondui pervaista suma (33,6 tūkst. Lt) yra teisinga.

Kaip ir 2010 metais, negalėjome įsitikinti, ar Valstybės turto fondo teikiamoms likvidatoriaus paslaugoms Privatizavimo fondo lėšos buvo panaudotos racionaliai.

3. Kiti pastebėjimai

Pagal Vyriausybės nutarimu⁴⁰ patvirtintą valstybės lėšų, skirtų valstybės kapitalo investicijoms, planavimo, tikslinimo, naudojimo, apskaitos ir kontrolės tvarką (taikoma ir investicijoms iš Privatizavimo fondo lėšų) siūlomus įgyvendinti investicijų projektus (investicijų programas), kurių reikia įstatymų ir kitų teisės aktų suteiktiems įgaliojimams vykdyti, taip pat viešojo administravimo funkcijoms atlikti, Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių projektų rengimo plane nustatytais terminais Finansų ministerijai teikia valstybės institucijos. Nustatyta tvarka parengtą Valstybės investicijų programos projektą kartu su Lietuvos Respublikos atitinkamų metų valstybės ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo projektu Vyriausybė pateikia Seimui tvirtinti.

Audito metu nustatyta, kad iš Privatizavimo fondo lėšų, skirtų Vyriausybės patvirtintoms programoms, investicijoms buvo panaudota 2 304,5 tūkst. Lt. Viena Vyriausybės nutarimu⁴¹ patvirtinta Švietimo ir mokslo ministerijos vykdoma „Įstaigų, vykdančių ikimokyklinio ugdymo programą, infrastruktūros gerinimo 2011 metų programa“ neįtraukta į Valstybės investicijų 2011–2013 metų programą. Šiai programai buvo skirta ir panaudota (Išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnis 3.1.1.2.1.2 Negyvenamieji pastatai) 1 580 tūkst. Lt Privatizavimo fondo lėšų. Į Valstybės investicijų patikslintą programą įtrauktos dvi iš valstybės biudžeto ir Privatizavimo fondo lėšų (724,5 tūkst. Lt) finansuotos programos⁴².

Atkreipiame dėmesį, kad Valstybės kontrolė, įvertinusi 2010 metų valstybės biudžeto vykdymo ataskaitos rinkinį ir valstybės biudžeto vykdymą⁴³, konstatavo, kad rengiant Privatizavimo fondo 2010 metų lėšų sąmatas ir planuojant lėšas Vyriausybės patvirtintoms šalies programoms įgyvendinti nebuvo įvertintas asignavimų valdytojų lėšų poreikis ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimui, kūrimui ar jo vertės padidinimui, todėl Privatizavimo

⁴⁰ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-04-26. nutarimas Nr. 478 „Dėl valstybės lėšų, skirtų valstybės kapitalo investicijoms, planavimo, tikslinimo, naudojimo, apskaitos ir kontrolės tvarkos patvirtinimo“.

⁴¹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2011-05-25 nutarimas Nr. 606 „Dėl Įstaigų, vykdančių ikimokyklinio ugdymo programą, infrastruktūros gerinimo 2011 metų programos patvirtinimo“.

⁴² „Švietimo įstaigų modernizavimo“ ir „Saulės mūšio pergales įamžinimo“ programa.

⁴³ Lietuvos Respublikos Valstybės kontrolės 2011-09-26 Nr. FA-P-60-1-62 Išvada dėl Lietuvos Respublikos 2010 metų valstybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir valstybės biudžeto vykdymo vertinimo.

fondo lėšos 2010 metais panaudotos valstybės investicijoms, kurioms finansavimas iš šio šaltinio nebuvo numatytas Valstybės investicijų programoje. Taigi, padėtis šioje srityje ir 2011 metais nepasikeitė.

4. Dėl vidaus kontrolės sistemos

Audito metu analizavome vidaus kontrolės aplinką, kontrolės procedūras, susijusias su Privatizavimo fondo lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumu, apskaitos tvarkymo ir finansinių ataskaitų rengimo procesais, taip pat rizikos veiksnių, galinčių turėti įtakos fondo finansinių ataskaitų duomenų patikimumui, valdymu. Audito metu apie nustatytus vidaus kontrolės sistemos trūkumus raštu informavome Finansų ministeriją.

Atkreipiame dėmesį, kad vidaus kontrolė yra dinamiškas procesas, todėl turi būti atliekama nuolatinė vidaus kontrolės sistemos stebėseną ir jos vertinimas, kurie užtikrintų, kad riziką mažinančios kontrolės priemonės būtų veiksmingos ir vidaus kontrolė atitiktų pasikeitusią aplinką, išteklius ir riziką.

Šioje ataskaitoje pateikti dalykai rodo, kad vidaus kontrolės sistema Privatizavimo fonde neatitinka jai keliamų reikalavimų, neužtikrina, kad fondo lėšos būtų naudojamos racionaliai, tinkamai tvarkoma apskaita ir parengtos teisingos finansinės ataskaitos, todėl ji vertinama kaip silpna.

5. Rekomendacijos

Atsižvelgdami į audito metu nustatytus dalykus, rekomenduojame:

- patvirtinti Privatizavimo fondo apskaitos politiką, apskaitos registrų formą, turinį ir skaičių, asmenų, kurie turi teisę surašyti ir pasirašyti arba tik pasirašyti apskaitos dokumentus, sąrašą ir jų parašų pavyzdžius;
- nustatyti kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad Privatizavimo fondo ūkinės operacijos apskaitoje būtų registruojamos laiku ir teisinga verte;
- patvirtinti Privatizavimo fonde apskaitomo ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiką;
- nustatyti, kaip Valstybės turto fondui turi būti kompensuojamos visos išlaidos (atsižvelgiant ir į Pridėtinės vertės mokesčio apmokėjimo iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir Privatizavimo fondo taisykles);
- nustatyti kontrolės procedūras, kurios užtikrintų racionalų Privatizavimo fondo lėšų naudojimą, kompensuojant Valstybės turto fondui pavestų funkcijų vykdymo išlaidas;

- 2012 metais pervedant Valstybės turto fondui lėšas iš apskričių perimto turto valdymo išlaidoms padengti, įvertinti 2011 metais šio fondo gautas 132,3 tūkst. Lt nuomos pajamas.

6-ojo audito departamento direktoriaus pavaduotoja

Danguolė Krištopavičienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Marijona Brazionienė

Valstybinio audito ataskaitos kopija pateikta Lietuvos Respublikos Seimo Audito komitetui.

PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos „Dėl Privatizavimo fonde atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“
1 priedas

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Priemonė ⁴⁴	Rekomendacijos įvykdymo terminas ⁴⁵ (data)
1.	Patvirtinti Privatizavimo fondo apskaitos politiką, apskaitos registru formą, turinį ir skaičių, asmenų, kurie turi teisę surašyti ir pasirašyti arba tik pasirašyti apskaitos dokumentus, sąrašą ir jų parašų pavyzdžius	Patvirtinti Privatizavimo fondo apskaitos politiką. Patvirtinti finansų ministro įsakymą „Dėl asmenų, kuriems suteikta teisė rengti, surašyti ir (arba) pasirašyti Privatizavimo fondo ir Rezervinio (stabilizavimo) fondo apskaitos dokumentus, sąrašo ir jų parašų pavyzdžių ir šių fondų apskaitos registru formų patvirtinimo“.	2012 m. spalio 1 d. Patvirtintas 2012 m. liepos 12 d. įsakymas Nr. 1K-259 „Dėl asmenų, kuriems suteikta teisė surašyti ir (arba) pasirašyti Privatizavimo fondo ir Rezervinio (stabilizavimo) fondo apskaitos dokumentus, sąrašo ir jų parašų pavyzdžių ir šių fondų apskaitos registru formų patvirtinimo“.
2.	Nustatyti kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad Privatizavimo fondo ūkinės operacijos apskaitoje būtų registruojamos laiku ir teisinga verte	Nustatyti, kad Privatizavimo fondo apskaitos tvarkytojui, Privatizavimo fondo finansinėms ataskaitoms sudaryti, be kita ko, būtų perduodami ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių duomenys pagal ūkinės operacijos arba ūkinio įvykio datą kiekvieną mėnesį. Patvirtinti Privatizavimo fondo kontrolės procedūras.	2012 m. spalio 1 d. 2012 m. gruodžio 1 d.
3.	Patvirtinti Privatizavimo fonde apskaitomo ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiką	Privatizavimo fondo apskaitos politikoje patvirtinti Privatizavimo fondo sąskaitose nurodyto ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiką.	2012 m. spalio 1 d.
4.	Nustatyti, kaip	Patikslinti 2000 m. lapkričio 8 d. įsakymą	2012 m. gruodžio 1 d.

⁴⁴ Numatyta Finansų ministerijos.

⁴⁵ Numatyta Finansų ministerijos.

	Valstybės turto fondui turi būti kompensuojamos visos išlaidos (atsižvelgiant ir į Pridėtinės vertės mokesčio apmokėjimo iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir Privatizavimo fondo taisykles).	Nr. 288 „Dėl Išlaidų, numatytų Privatizavimo fondo lėšų sąmatoje, finansavimo už atliktus darbus ar suteiktas paslaugas atsižvelgiant į gaunamas Privatizavimo fondo pajamas taisyklių patvirtinimo“ ir nustatyti, kad paraiškos teikiamos atsižvelgiant į patvirtintas Pridėtinės vertės mokesčio apmokėjimo iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir Privatizavimo fondo taisykles.	
5.	Nustatyti kontrolės procedūras, kurios užtikrintų racionalų Privatizavimo fondo lėšų naudojimą, kompensuojant Valstybės turto fondui pavestų funkcijų vykdymo išlaidas.	Patikslinti 1998 m. vasario 6 d. nutarimą Nr. 152 „Dėl Privatizavimo fondo lėšų naudojimo ir apskaitos taisyklių patvirtinimo“.	2012 m. gruodžio 1 d.
6.	2012 metais pervedant Valstybės turto fondui lėšas iš apskričių perimto turto valdymo išlaidoms padengti, įvertinti 2011 metais šio fondo 132,3 tūkst. Lt gautas nuomos pajamas.	Patikslinti 2000 m. lapkričio 8 d. įsakymą Nr. 288 „Dėl Išlaidų, numatytų Privatizavimo fondo lėšų sąmatoje, finansavimo už atliktus darbus ar suteiktas paslaugas atsižvelgiant į gaunamas Privatizavimo fondo pajamas taisyklių patvirtinimo“ ir nustatyti, kad teikiamose paraiškose iš apskričių perimto turto valdymo išlaidoms padengti prašoma suma būtų nurodyta įvertinus VĮ Valstybės turto fondo gautas nuomos pajamas.	2012 m. gruodžio 1 d.