



AUKŠČIAUSIOJI
AUDITO INSTITUCIJA
NAUDINGI • VERTINAMI • ATPAŽĪSTAMI

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA

REZERVINIO (STABILIZAVIMO) FONDO 2019 METŲ FINANSINIŲ IR BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIŲ TEISINGUMO BEI LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS

2020 m. spalio 1 d.

Nr. FAE-3



Valstybės kontrolės – aukščiausiosios valstybinio audito institucijos – pagrindinė funkcija – prižiūrėti, ar teisėtai ir efektyviai valdomi ir naudojami valstybės finansai ir kitas turtas bei kaip vykdomas valstybės biudžetas. Aukščiausioji audito institucija, teikdama audito pastebėjimus ir rekomendacijas, siekia didinti viešojo sektoriaus efektyvumą ir jo kuriamą naudą visuomenei, o savo darbui keldama aukščiausius kokybės reikalavimus – būti pavyzdžiu visam viešajam sektoriui.

Auditą atliko: Asta Stalauškienė.

Valstybinio audito ataskaita pateikta: Lietuvos Respublikos Seimui, Lietuvos Respublikos Vyriausybei, Lietuvos Respublikos finansų ministerijai.

TURINYS

ĮŽANGA	4
AUDITO REZULTATAI	6
1. FINANSINIŲ IR BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIAI VISAI REIŠMINGAIS ATŽVILGIAIS YRA TEISINGI	6
2. FONDE NESUKAUPTA PAKANKAMAI LĖŠŲ FISKALINIAM REZERVUI	6
3. DALĮ REZERVINIO (STABILIZAVIMO) FONDO ĮPLAUKŲ SIŪLOMA SKIRTI BŪSIMŲ IGNALINOS ATOMINĖS ELEKTRINĖS UŽDARYMO IŠLAIDŲ FINANSAVIMUI	8
PRIEDAS	10
Priedas. Audito apimtis ir metodai	10

ĮŽANGA

Audito tikslas ir apimtis

Vadovaudamiesi Valstybės kontrolės¹ ir Viešojo sektoriaus atskaitomybės² įstatymais atlikome Rezervinio (stabilizavimo) fondo 2019 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir fondo lėšų bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo auditą. Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausomos nuomonės dėl fondo finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių pareiškiamos audito išvadoje.

Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti ataskaitos priede „Audito apimtis ir metodai (10–11 psl.).

Rezervinio (stabilizavimo) fondo paskirtis

Rezervinis (stabilizavimo) fondas, kurio paskirtis³ yra kaupti valstybės piniginius išteklius, siekiant užtikrinti valstybės finansinį stabilumą galimų ekstremaliųjų situacijų ir ekonominės grėsmės atveju, buvo įsteigtas 2001 metais. Remiantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu⁴, šis fondas yra viešojo sektoriaus subjektas, kurį valdo Finansų ministerija⁵. Fondo apskaitą tvarko Finansų ministerija atskirai nuo savo, kaip asignavimų valdytojos, apskaitos⁶. Fondo finansinės ataskaitos sudaromos vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu⁷ ir viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais, o fondo lėšų sąmatos vykdymo ataskaita sudaroma pagal Išteklių fondų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymo taisyklės⁸. Finansų ministerija iki spalio 1 d. teikia ataskaitų rinkinį Vyriausybei. Ši, pritarusi rinkiniui, iki spalio 10 d. jį pateikia Seimui.⁹ Valstybės kontrolė ne vėliau kaip iki spalio 1 d. Vyriausybei ir ne vėliau kaip iki spalio 10 d. Seimui pateikia valstybinio audito išvadą ir audito ataskaitą dėl audituotų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių¹⁰.

Fondo lėšos kaupiamos atskiroje Finansų ministerijai atidarytoje sąskaitoje Lietuvos banke. Fondo sudarymo šaltiniai yra 50 proc. į valstybės biudžetą gautų:

¹ Valstybės kontrolės įstatymas, 9 str. 3 d. 4 p.

² Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 30 str. 2 d. 4 p.

³ Seimo 2002-05-30 nutarimu Nr. IX-912 patvirtinti Rezervinio (stabilizavimo) fondo nuostatai, 2 p.: „kaupiti valstybės piniginius išteklius reikalingus valstybės biudžeto išlaidoms finansuoti Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo numatyta tvarka nustačius išskirtines aplinkybes ir jas paskelbus bei valstybės turtingiems įsipareigojimams, susijusiems su valstybės skola, Europos Sąjungos politikos įgyvendinimu, su tuo susijusiomis sutartimis ar susitarimais, vykdyti (grąžintinai)“.

⁴ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2 str. 19 d. ir 22 d. 6 p.

⁵ Rezervinio (stabilizavimo) fondo nuostatai, 4 p.

⁶ Ten pat, 19 p.

⁷ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 19 str. 1 ir 2 d., 21 str. 1 d.

⁸ Finansų ministro 2014-12-16 įsakymas Nr. 1K-461 „Dėl Išteklių fondų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymo taisyklių patvirtinimo“.

⁹ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 32 str. 6 d. 1 p., 7 d.

¹⁰ Ten pat, 30 str. 3 d.

- lėšų, įstatymų nustatyta tvarka privatizavus valstybei nuosavybės teise priklausančius akcijų paketus;
- dividendų;
- lėšų, viešo aukciono būdu įstatymų nustatyta tvarka pardavus valstybės nekilnojamąjį turtą ir kitus nekilnojamuosius daiktus;
- lėšų, pardavus valstybinės žemės sklypus.

Į fondą gali būti pervedami ir atitinkamų metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme numatyti pervesti į fondą perteklinio valstybės biudžeto ir kiti asignavimai, pajamos, gautos investavus fondo lėšas ar gautos už fondo lėšų likutį banko sąskaitose, kitos teisėtai gautos lėšos (2019 metais tokių lėšų gauta ir pervesta į fondą nebuvo).

AUDITO REZULTATAI

1. FINANSINIŲ IR BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIAI VISAI REIKŠMINGAIS ATŽVILGIAIS YRA TEISINGI

1. Rezervinio (stabilizavimo) fondo 2019 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų iškraipymų ir fondo lėšų bei turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pažeidimų nenustatėme. Fondo parengtos ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

2. FONDE NESUKAUPTA PAKANKAMAI LĖŠŲ FISKALINIAM REZERVUI

2. Rezervinio (stabilizavimo) fondo rezervo dydis 2019 metų pabaigoje sudarė 286,4 mln. Eur, arba 0,6 proc. BVP. 2019 metais gauta įplaukų 41,3 mln. Eur mažiau, nei planuota, ir 11,9 mln. Eur mažiau negu 2018 metais (žr. 1 lentelę).

1 lentelė. Rezervinio (stabilizavimo) fondo lėšų sąmatos vykdymas

Straipsnio pavadinimas	2019 m. sąmata	2019 m. vykdymas	2018 m. sąmata	2018 m. vykdymas
Įplaukos (mln. Eur)	97,8	56,5	95,7	68,4
Lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (mln. Eur)	353,7	286,4	283,5	230,9
Likučio palyginimas su BVP, proc.		0,6		0,5

Šaltinis – Valstybės kontrolė

3. Pagrindinis šio fondo lėšų šaltinis yra 50 proc. valstybės biudžeto gaunamų dividendų, kurie sudaro 79 proc. visų fondo įplaukų. Šių įplaukų planas pastaruosius trejus metus nebuvo įvykdytas. 2019 metais gauta 41,2 mln. Eur mažiau dividendų, nei planuota, nes gauta mažiau dividendų iš UAB „Ignitis grupė“ (jos dividendai sudaro reikšmingiausią įplaukų dalį)¹¹. Tikėtina, kad fondas ir 2020 metais nebus papildytas 90,5 mln. Eur dividendų, nes 2020 metais dėl COVID-19 susidariusios situacijos šalyje buvo priimtas teisės aktų pakeitimas¹²: papildytos sąlygos, kuriomis remdamasi Vyriausybė gali nustatyti mažesnę bendrovėms nustatytą dividendams išmokėti skirtą pelno dalį, kai išmokėjus

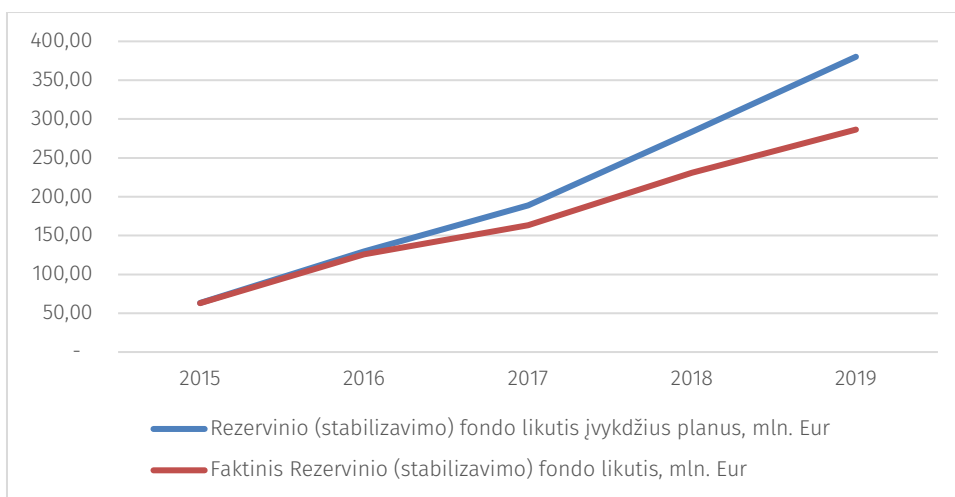
¹¹ Dėl šios priežasties 2017 m. fondas negavo apie 22,0 mln., 2018 m. – apie 23,0 mln. Eur.

¹² Vyriausybės 2020-04-29 nutarimas Nr. 444 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1997-01-14 nutarimo Nr. 20 „Dėl dividendų už valstybei nuosavybės teise priklausančias bendrovių akcijas ir valstybės įmonių pelno įmokų“ pakeitimo“.

dividendus dėl karo, nepaprastosios padėties, mobilizacijos, karantino, ekstremaliosios situacijos ar ekstremaliojo įvykio metu apribotos veiklos yra reali galimybė bendrovei tapti nemokiai. Tai gali sumažinti Rezervinio (stabilizavimo) fondo įplaukas, gaunamas iš dividendų, 2020 metais.

4. Siekiant sukaupti daugiau lėšų, 2019 metais buvo priimti teisės aktų pakeitimai¹³, kuriais numatytas fondo finansavimo šaltinis – pajamos iš valstybinės žemės sklypų pardavimo. Iš šio šaltinio fondas planavo gauti 17,9 mln. Eur, t. y. 18 proc. visų įplaukų, o faktiškai gavo mažiau – 12,9 mln. Eur.
5. Rezervinio (stabilizavimo) fondo dydis (286,4 mln. Eur) valstybės mastu 2019 m. sudarė 1,6 proc. valstybės skolos (17 523,7 mln. Eur). Jei pastaruosius 5 metus fondo įplaukų surinkimo planai būtų buvę vykdomi, šis santykis pakistų nedaug – iki 2,2 proc. (žr. 1 paveikslą).

1 pav. Rezervinis (stabilizavimo) fondas 2015–2019 m.



Šaltinis – Valstybės kontrolė

6. Pažymėtina, kad ekonomikos augimas 2019 metais (3,9 proc. BVP) buvo 0,3 proc. punkto didesnis negu 2018 metais, tačiau įplaukos į fondą buvo mažesnės. Fiskalinė institucija, kaip ir EBPO, pabrėžia optimalaus skolos lygio apibrėžimo ir fiskalinių rezervų kaupimo reikalingumą¹⁴. Nuo 2018 metų raginama apsispręsti, kokio dydžio minimalų fiskalinį rezervą Lietuva turi sukaupti ir (ar) kiek ciklinių pajamų skirti skolai mažinti. Taip pat reikėtų nustatyti optimalų skolos lygį, kuris nekelia rizikos fiskaliniam tvarumui, užtikrina skolos stabilumą, atitinkantį pakankamą ekonomikos augimą, palūkanų normas ir infliacijos tempus, ir nekelia grėsmės valstybės finansams.

¹³ Seimo 2018-12-11 nutarimas Nr. XIII-1716 „Dėl Lietuvos Respublikos Seimo 2002-05-30 nutarimo Nr. IX-912 „Dėl Rezervinio (stabilizavimo) fondo nuostatų patvirtinimo“ pakeitimo“.

¹⁴ 2020-08-27 ataskaita Nr. Y2D-323 „Valdžios sektoriaus skolos projekcijos vidutiniu laikotarpiu“.

3. DALĮ REZERVINIO (STABILIZAVIMO) FONDO ĮPLAUKŲ SIŪLOMA SKIRTI BŪSIMŲ IGNALINOS ATOMINĖS ELEKTRINĖS UŽDARYMO IŠLAIDŲ FINANSAVIMUI

7. Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimas Lietuvai yra išskirtinė finansinė našta. Pagal galutinį eksploatavimo nutraukimo planą¹⁵, darbus numatoma baigti 2038 metais, bendra prognozuojama darbų kaina – 3 577,2 mln. Eur¹⁶. Iki 2019 metų pabaigos iš Europos Sąjungos skiriamų lėšų buvo panaudota 1 062,5 mln. Eur¹⁷, iš Lietuvos nacionalinių finansavimo šaltinių¹⁸ – 186,0 mln. Eur.
8. Seimui pateiktuose teisės aktų pakeitimų projektuose¹⁹ numatyta, kad preliminariais skaičiavimais giluminio atliekyno kaina sudaro 2 520 mln. Eur, vidutinis metinis finansavimo poreikis iki 2078 metų – 42,73 mln. Eur (atliekyno įrengimo įgyvendinimas suskirstytas į etapus, iki 2035 metų lėšų poreikis atliekynui įrengti ir radioaktyviosioms atliekoms tvarkyti yra apie 1 mln. Eur per metus²⁰). Pakeitimais siūloma atliekynui įrengti ir radioaktyviųjų atliekų tvarkymui finansuoti reikiamas lėšas kaupti Rezerviniame (stabilizavimo) fonde – skirti 50 proc. į fondą gaunamų valstybės valdomų įmonių dividendų (25 proc. visų į valstybės biudžetą sumokamų šių įmonių dividendų). Mūsų nuomone, numatomi pokyčiai lėtins kaupimą fonde. Taip pat atkreipiame dėmesį, kad siūlomas teisinis reguliavimas apribotų galimybes visa apimtimi grąžintinai naudoti fondo lėšas valstybės turtiniams įsipareigojimams²¹ vykdyti, nes giluminiam atliekynui įrengti ir radioaktyviosioms atliekoms tvarkyti sukauptos lėšos tokiems tikslams negalės būti naudojamos. Atkreipiame dėmesį, kad 2020 m. situacija parodė, jog visos fondo lėšos buvo reikalingos valstybės įsipareigojimams vykdyti, todėl jos buvo paskolintos valstybei – 2020 m. kovo 31 d. fondo sąskaitoje buvo likę 0,6 mln. Eur. Valstybės pasiskolinta suma grąžinta į fondą liepos mėnesį.
9. Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo nustatyta tvarka nustačius išskirtines aplinkybes, sukauptos fonde lėšos galės būti naudojamos valstybės biudžeto išlaidoms finansuoti, tačiau, siekiant atkurti iki išskirtinių aplinkybių nustatymo buvusią sukauptą fondo lėšų sumą, radioaktyviųjų atliekų giluminiam atliekynui įrengti ir radioaktyviosioms atliekoms tvarkyti turės būti naudojamos visos fondo įplaukos²².

¹⁵ Energetikos ministro 2020-08-11 įsakymas Nr. 1-248 „Dėl galutinio Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo plano patvirtinimo“.

¹⁶ Iš jų: ES paramos 2021–2027 m. daugiametėje finansinėje perspektyvoje VĮ Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo projektui – 490 mln. Eur pastoviosiomis kainomis (552 mln. Eur, įskaitant infliaciją), Vyriausybės – 14 proc. ir tai sudarys apie 80 mln. Eur lėšų pastoviosiomis kainomis (apie 90 mln. Eur, įskaitant infliaciją).

¹⁷ ES lėšos – 518,1 mln. Eur, Tarptautinio Ignalinos eksploatavimo nutraukimo rėmimo fondo lėšos – 544,4 mln. Eur.

¹⁸ Valstybės biudžeto, VĮ Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo fondo ir VĮ Ignalinos atominės elektrinės nuosavų lėšų.

¹⁹ Vyriausybės 2019-10-23 nutarimas Nr. 1071.

²⁰ Energetikos ministerijos 2020-09-22 raštas Nr. (12.7-14)3-1490 „Išvada dėl valstybinio audito ataskaitos projekto“.

²¹ Valstybės turtiniams įsipareigojimams, susijusiems su valstybės skola, vykdyti (grąžintinai); valstybės turtiniams įsipareigojimams, susijusiems su ES politikos įgyvendinimu ir (arba) su tuo susijusiomis sutartimis ar susitarimais, vykdyti (grąžintinai).

²² Seimo nutarimo „Dėl Lietuvos Respublikos Seimo 2002-05-30 nutarimo Nr. IX-912 „Dėl Rezervinio (stabilizavimo) fondo nuostatų patvirtinimo“ pakeitimo projektas.

10. Energetikos ministerijos nuomone ²³, teisės aktų pakeitimų projekte pateikti pasiūlymai netrukdyt siekti Rezervinio (stabilizavimo) fondo tikslo, o lėšų kaupimas šiame fonde, palyginus su kitais svarstytais finansavimo šaltiniais, yra tvariausias.

Energetikos ministerijos komentaras

Energetikos ministerija kartu su Finansų ministerija ir nepriklausomais konsultantais atliko atliekyno įrengimo projekto įgyvendinimo finansavimo galimybių analizę. Jos metu paaiškėjo, kad lėšų kaupimas Rezerviniame (stabilizavimo) fonde, palyginus su kitais finansavimo šaltiniais (viešuosius interesus atitinkančių paslaugų elektros energetikos sektoriuje biudžetas (VIAP), taršos mokestis už sąvartyne šalinamas atliekas, pajamos iš radioaktyviųjų atliekų tvarkymo veiklos ir kitos valstybės biudžeto lėšos), yra tvariausias, t. y. nesukuriantis perteklinės finansinės naštos ateities kartoms, užtikrinantis kad būtų sutvarkytos visos ilgaamžės radioaktyviosios atliekos ir darantis mažiausią poveikį valdžios sektoriaus finansams ir visuomenei.

11. Pažymime, kad aukščiausioji audito institucija 2019 m. gruodžio mėn. pradėjo Ignalinos atominės elektrinės uždarymo proceso veiklos auditą. Jo metu vertinama, ar Ignalinos atominės elektrinės eksploatacijos nutraukimo procesas planuojamas taip, kad būtų tinkamai pasiruošta eksploatacijos nutraukimo darbams, projektai įgyvendinami laiku ir neviršytų numatyto biudžeto, užtikrinama tinkama vykdomų procesų priežiūra ir kontrolė, būtų laiku pasiruošta branduolinio kuro atliekyno įrengimui. Auditą planuojama baigti 2021 metais.

Valstybės kontrolierius

Mindaugas Macijauskas

²³ Energetikos ministerijos 2020-09-22 raštas Nr. (12.7-14)3-1490 „Išvada dėl valstybinio audito ataskaitos projekto“.

PRIEDAS

Valstybinio audito ataskaitos
„Rezervinio (stabilizavimo) fondo 2019 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir lėšų bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas“
priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas:

- įvertinti Rezervinio (stabilizavimo) fondo 2019 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomas nuomones;
- įvertinti Rezervinio (stabilizavimo) fondo lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2019 metais teisėtumą.

Audituotos 2019 metų Rezervinio (stabilizavimo) fondo ataskaitos:

- finansinės būklės, veiklos rezultatų, pinigų srautų, grynojo turto pokyčių ataskaitos ir finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, parengti pagal 2019-12-31 duomenis;
- lėšų sąmatos vykdymo 2019-12-31 ataskaita ir jos aiškinamasis raštas.

Auditas atliktas:

- pagal Valstybinio audito reikalavimus²⁴, tarptautinius audito standartus (TAS)²⁵ ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus²⁶;
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškreipimų, o fondo lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir jais disponuojama teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų.

Pagrindiniai ataskaitų duomenys

2019 metų pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai:

2019 metų pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo iš viso 231,8 mln. Eur, pabaigoje – 290,0 mln. Eur.

2019 metais gautos įplaukos ir patirtos išlaidos:

Fondas gavo 56,5 mln. Eur įplaukų, iš jų:

- 2,6 mln. Eur – 50 proc. įplaukų, gautų į valstybės biudžetą už privatizuotus valstybei nuosavybės teise priklausančius akcijų paketus;
- 35,9 mln. Eur – 50 proc. įplaukų, gautų į valstybės biudžetą už dividendus;
- 5,1 mln. Eur – 50 proc. įplaukų, gautų į valstybės biudžetą už nekilnojamąjį turtą ir kitus nekilnojamojo turtą;
- 12,9 mln. Eur – 50 proc. įplaukų, gautų į valstybės biudžetą už valstybinės žemės sklypus.

²⁴ Valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“.

²⁵ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti tarptautiniai audito standartai (Lietuvos auditorių rūmų išversti į lietuvių kalbą). Prieiga per internetą: <http://lar.lt/www/new/page.php?326>.

²⁶ Finansinio audito (1000–1810 TAAIS) ir atitikties audito (4000 TAAIS) standartai. Prieiga per internetą: <http://www.vkontrolė.lt/page.aspx?id=350>.

Pagrindiniai ataskaitų duomenys

Fondas patyrė 1,0 mln. Eur išlaidų, kurias sudarė neigiamos palūkanos už fondo banko sąskaitoje esantį lėšų likutį.

Veikusias pavaldžios, kontroliuojamos ir (ar) konsoliduojamos įstaigos

Fondas neturi pavaldžių, kontroliuojamų ar konsoliduojamų įstaigų.

Audito apimties apribojimai

Audito apimtis nebuvo ribojama.

Vertintos sritys ir atliktos procedūros dėl 2019 metų Rezervinio (stabilizavimo) fondo ataskaitų rinkinių duomenų

Atlikus fondo veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos svarbiausios audito sritys:

Pagrindinės veiklos pajamos. Sričių, kuriose egzistuoja reikšminga iškraipymo rizika, nenustatyta, apsispręsta įvertinti, ar visos gautos pajamos ir su jomis susijusios ūkinės operacijos apskaitoje užregistruotos laiku, teisingos vertės, esant tinkamiems pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis, ar duomenys teisingai atskleisti finansinėse ir kitose ataskaitose.

Sritis, kuriose nustatytas kontrolės procedūrų efektyvumas (atliktas kontrolės testavimas):

Vidaus kontrolė nebuvo testuojama.

Sritis, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros (detalūs testai ir (ar) analitinės procedūros):

- Pagrindinės veiklos pajamos – atlikti 100 proc. apimties detalieji testai, siekiant gauti baigtumo, tikrumo, buvimo, įvertinimo, atskleidimo tvirtinimus.
- Metinių ataskaitų sudarymas – atliktas 100 proc. vertinimas, siekiant gauti atskleidimo tvirtinimą.

Bendras ataskaitų rinkinio vertinimas:

Įvertintas taikomų apskaitos metodų tinkamumas ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumas; bendras finansinių ataskaitų pateikimas, struktūra ir turinys, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar šiose ataskaitose pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai pateikti taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus; bendras biudžeto vykdymo ataskaitų pateikimas, struktūra ir turinys, ir tai, ar šiose ataskaitose pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai pateikti taip, kad atitiktų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pateikimo reikalavimus.

Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros dėl Rezervinio (stabilizavimo) fondo lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2019 metais teisėtumo

Atlikus fondo veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos svarbiausios audito sritys:

Fondo įplaukos ir išlaidos, reikšmingos neatitikties rizikos nenustatyta.

Sritis, kuriose nustatytas kontrolės procedūrų efektyvumas (atliktas kontrolės testavimas):

Vidaus kontrolė nebuvo testuojama.

Sritis, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros (detalūs testai ir (ar) analitinės procedūros):

Pagrindinės veiklos pajamų (įplaukų) srityje vertinta:

- ar 2019 metais gautinos fondo lėšos pagal atskirus šaltinius pateko į fondą visos ir laiku;
- fondo sąmatos neįvykdymo priežastys (ar už lėšų surinkimą ir pervedimą atsakingos institucijos iki galo įvykdė savo įsipareigojimus);
- ar fondo lėšos (administravimo išlaidos) buvo naudojamos, valdomos ir jomis buvo disponuojama laikantis teisės aktų.

Vertinta atitiktis šiems teisės aktams:

Įstatymai:

- Valstybės išdo įstatymas, 9, 10 ir 10¹ str.
- 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 16 str.

Seimo nutarimas:

- „Dėl Rezervinio (stabilizavimo) fondo nuostatų patvirtinimo“, 2002-05-30 Nr. IX-912.

Įsakymas:

- Finansų ministro 2003-11-13 įsakymas Nr. 1K-273 „Dėl Rezervinio (stabilizavimo) fondo valdymo“.

NAUDINGI • VERTINAMI • ATPAŽŪSTAMI

