



APSKAITOS IR KONTROLĖS
UAB „AUDITAS“



Lietuvos Respublikos energetikos ministerijai

VĮ Energetikos agentūrai

VšĮ Ignalinos atominės elektrinės regiono plėtros agentūrai

**VALSTYBĖS ĮMONĖS IGNALINOS ATOMINĖS ELEKTRINĖS
EKSPLOATAVIMO NUTRAUKIMO FONDO
LĖŠŲ SĄMATOS ĮVYKDYMO 2010 METŲ ATASKAITOS
AUDITORIAUS IŠVADA IR AUDITO ATASKAITA**

**2011
Vilnius**

Įmonės kodas 120612714 - PVM mokėtojo kodas LT206127113
A/s Nr. LT507044060001160676 - AB SEB bankas - Banko kodas 70440

Gedimino pr. 24-11
LT-01103 Vilnius
Lietuva
Telefonas 370 5 2619772
Faksas 370 5 2784843

audito@takas.lt
www.audito.lt



TURINYS

Nepriklausomo auditoriaus išvada

Audito ataskaita

Valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondo lėšų sąmatos įvykdymo 2010 metų ataskaita



NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Lietuvos Respublikos energetikos ministerijai

VĮ Energetikos agentūrai

VšĮ Ignalinos atominės elektrinės regiono plėtros agentūrai

Mes atlikome Valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondo toliau pateikiamos lėšų sąmatos įvykdymo 2010 metų ataskaitos (toliau – sąmatos įvykdymo ataskaita), auditą. Lietuvos Respublikos energetikos ministerija (toliau – Fondo valdytojas) parengė sąmatos įvykdymo ataskaitą remdamasi Lietuvos Respublikos Valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondo įstatymo 7 straipsnio 4 dalies nuostatomis.

Vadovybės atsakomybė už finansines ataskaitas

Fondo valdytojas yra atsakingas už sąmatos įvykdymo ataskaitos parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos Valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondo įstatymo 7 straipsnio 4 dalies nuostatas, ir tokią vidaus kontrolę, kokia, Fondo valdytojo nuomone, yra būtina sąmatos įvykdymo ataskaitai parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų atsakomybė – apie šią sąmatos įvykdymo ataskaitą pareikšti nuomonę, pagrįstą atliktu auditu. Mes atlikome auditą pagal tarptautinius audito standartus. Šiuose standartuose nustatyta, kad mes laikytumėmės etikos reikalavimų ir planuotume bei atliktume auditą taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą, jog sąmatos įvykdymo ataskaitoje nėra reikšmingų iškraipymų.

Auditas apima procedūras, kurias atliekant siekiama surinkti audito įrodymų dėl sąmatos įvykdymo ataskaitos sumų ir atskleistos informacijos. Procedūrų parinkimas priklauso nuo auditoriaus sprendimo, įskaitant sąmatos įvykdymo ataskaitos reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės ar klaidos rizikos vertinimą. Vertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į vidaus kontrolę, susijusią su Fondo valdytojo sąmatos įvykdymo ataskaitos rengimu ir teisingu pateikimu, kad pasirinktų tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad pareikštų nuomonę apie Fondo valdytojo vidaus kontrolės veiksmingumą. Auditas taip pat apima taikomų apskaitos metodų tinkamumo ir Fondo valdytojo atliekamų apskaitinių įvertinimų racionalumo ir bendro sąmatos įvykdymo ataskaitos pateikimo įvertinimą.

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami auditoriaus nuomonei pagrįsti.

Gedimino pr. 24-11
LT-01103 Vilnius
Lietuva
Telefonas 370 5 2619772
Faksas 370 5 2784843



Nuomonė

Mūsų nuomone, sąmatos įvykdymo ataskaita visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia VI Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondo 2010 m. sąmatos vykdymo finansinius rezultatus vadovaujantis Lietuvos Respublikos Valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondo įstatymo 7 straipsnio 4 dalies nuostatomis.

Kiti dalykai

Fondo valdytojas parengė atskiras finansines ataskaitas už 2010 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, apie kurias 2011 m. kovo 25 d. pateikėme atskirą nepriklausomo auditoriaus išvadą, skirtą Lietuvos Respublikos energetikos ministerijai.

Direktorius, auditorius Rišardas Krinickis
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000136

2011-03-25

Apskaitos ir kontrolės UAB „Auditas“
Gedimino pr. 24-11, Vilnius, Lietuva
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001234



APSKAITOS IR KONTROLĖS
UAB „AUDITAS“



**VALSTYBĖS ĮMONĖS IGNALINOS ATOMINĖS ELEKTRINĖS
EKSPLOATAVIMO NUTRAUKIMO FONDO
LĖŠŲ SĄMATOS ĮVYKDYMO 2010 METŲ ATASKAITOS
AUDITO ATASKAITA**

Lietuvos Respublikos energetikos ministerijai

VĮ Energetikos agentūrai

VŠĮ Ignalinos atominės elektrinės regiono plėtros agentūrai

I. IŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome VĮ Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondo (toliau – Fondas) lėšų sąmatos įvykdymo 2010 metų ataskaitos (toliau – sąmatos įvykdymo ataskaita), parengtos vadovaujantis Lietuvos Respublikos Valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondo įstatymo 7 straipsnio 4 dalies nuostatomis, audita. Už šią sąmatos įvykdymo ataskaitą yra atsakingas Fondo valdytojas. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti savo nuomonę apie šias finansines ataskaitas.

Audito ataskaitoje yra pateikti tik tie reikšmingi dalykai, kuriuos pastebėjome audito metu, ir aptariami audito metu nustatyti Fondo valdymui ar priežiūrai svarbūs dalykai. Planuojant ir atliekant sąmatos įvykdymo ataskaitos audita nėra siekiama nustatyti visus Fondo valdymui ar priežiūrai svarbius dalykus, todėl audito metu paprastai nenustatomi visi tokie dalykai.

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai Lietuvos Respublikos energetikos ministerijai, VĮ Energetikos agentūrai ir VŠĮ Ignalinos atominės elektrinės regiono plėtros agentūrai ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiajai šaliai be išankstinio rašytinio Apskaitos ir kontrolės UAB „Auditas“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose numatytus privalomus auditoriaus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

Gedimino pr. 24-11
LT-01103 Vilnius
Lietuva
Telefonas 370 5 2619772
Faksas 370 5 2784843

audito@takus.lt
www.audito.lt

Įmonės kodas 120612714 - PVM mokėtojo kodas LT206127113
A/s Nr. LT507044060001160676 - AB SEB bankas - Banko kodas 70440

II. AUDITO APIMTIS

Duomenys sąmatos įvykdymo ataskaitoje apima laikotarpį nuo 2010 m. sausio 1 d. iki 2010 m. gruodžio 31 d. imtinai.

Auditą atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos audito įstatymu, Tarptautiniais audito standartais, kitais tikrinamuoju laikotarpiu galiojusiais Lietuvos Respublikos teisės aktais, audito įmonės praktika ir auditoriaus profesinėmis žiniomis bei auditoriaus savarankiškai pasirinktomis audito atlikimo procedūromis.

Pagrindinė 2010 metų lapkričio mėn. 23 d. sutarties Nr. 8-95 užduotis yra 2010 metų finansinių ataskaitų auditas. Audito sutartyje numatyti kiti dalykai: atlikti nepriklausomą sąmatos įvykdymo ataskaitos auditą už 2010 metų laikotarpį.

III. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS

Remdamiesi mūsų atliktu auditu, 2011 m. kovo 25 d. auditoriaus išvadoje pareiškėme besąlyginę nuomonę apie Fondo 2010 metų sąmatos įvykdymo ataskaitą.

IV. KITI FONDO VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI

Lietuvos Respublikos energetikos ministro 2010 m. balandžio 30 d. įsakyme Nr. 1-132 „Dėl Valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondo nuostatų įgyvendinimo taisyklių patvirtinimo“ (toliau – Taisyklės) pateikti reikalavimai priemonių vykdytojams ir išlaidoms, paraiškų pateikimo, vertinimo, atrankos, sprendimo priėmimo bei sutarčių dėl priemonių įgyvendinimo sudarymo procedūroms, atsiskaitymo, ataskaitų rengimo, lėšų planavimo reglamentavimas ir kontrolės mechanizmai. Audito metu pastebėta, kad priemonių vykdytojai yra labai skirtingi savo teisine forma bei įgyvendinamų priemonių pobūdžiu (įmonės, savivaldybių administracijos, įmonių skaičiuojamos kompensacijos gyventojams, kt.). Taisyklėse nėra numatytų skirtingų dokumentų, tikrinimo mechanizmų, kurie būtų pritaikyti priemonės vykdytojo kontrolei, dalis patvirtintų dokumentų nėra pilnai tinkami individualiems atvejams.



V. KITI AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

Pagrindinė audito sutarties užduotis yra 2010 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditas. Audito sutartyje numatyti kiti dalykai: atlikti nepriklausomą fondo lėšų sąmatos įvykdymo ataskaitos auditą už 2010 metų laikotarpį. Fondo valdytojas parengė atskiras finansines ataskaitas už 2010 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, apie kurias 2011 m. kovo 25 d. pateikėme atskirą nepriklausomo auditoriaus išvadą, skirtą Lietuvos Respublikos energetikos ministerijai. Mes atlikome kitas procedūras, susijusias su apskaitos, administracinių procedūrų bei įmonės vidaus finansų kontrolės sistemų tobulinimo vertinimu. Reikšmingų neatitikimų bei trūkumų nenustatėme.

Apskaitos ir kontrolės UAB „Auditas“

Direktorius, auditorius Rišardas Krinickis (auditoriaus pažymėjimo Nr. 000136)

Auditorė Rūta Samulevičiūtė (auditoriaus pažymėjimo Nr. 000518)

2011-03-25

Gedimino pr. 24-11

LT 01103, Vilnius

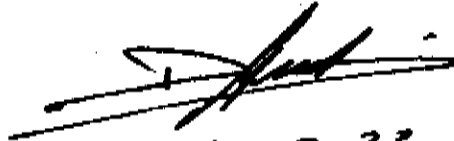
**VALSTYBĖS ĮMONĖS IGNALINOS ATOMINĖS ELEKTRINĖS
EKSPLOATAVIMO NUTRAUKIMO FONDO LĖŠŲ ŠAMATOS ĮVYKDYMO
2010 METŲ ATASKAITA**

(tūkst. litų)

Eil. Nr.	Valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondo šamatos rodiklis	Rodiklio planinė reikšmė	Rodiklio įvykdymas
1.	Valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondo lėšos pagal 2009 m. gruodžio 31 d. būklę	224088,5	243243,1
2.	Pajamos 2010 metais:		
2.1.	Valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės atskaitymai nuo pajamų, gautų už parduotą elektros energiją	0,0	8865,1
2.2.	Užsienio šalių, tarptautinių organizacijų ir finansinių institucijų bei Lietuvos Respublikos juridinių ir fizinių asmenų savanoriški tiksliniai įnašai	0,0	0,0
2.3.	Lėšos, gautos pardavus valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės uždarymo metu realizuojamą turta	0,0	0,0
2.4.	Valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondo lėšų palūkanos	1155,0	302,1
2.5.	Palūkanos už Vyriausybės vertybinius popierius	5821,0	11453,7
2.6.	Kitos lėšos:	0,0	220,0
2.6.1.	Priemonių vykdytojų gražintos nepanaudotos 2009 m. Valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondo lėšos	0,0	220,0
	Iš viso pajamų:	6976,0	20840,9
3.	Išlaidos 2010 metais:		
3.1.	Valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo techniniams projektams įgyvendinti	20000,0	8930,6
3.2.	Valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės sustabdyto pirmojo bloko priežiūrai ir fizinei saugai užtikrinti	71000,0	39674,2
3.3.	Neigiamiems socialiniams ir ekonominiams valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo padariniams Lietuvos Respublikos Ignalinos atominės elektrinės regione sušvelninti	46100,0	35889,8
3.4.	Valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės radioaktyviosioms atliekoms, įskaitant panaudotą branduolinių kūrą, tvarkyti, saugoti ir laidoti	1200,0	866,6
3.5.	Valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondui administruoti	575,0	543,2
3.6.	Kitos išlaidos:	-	6269,9
3.6.1.	Mokėjimo pavedimų užsienio valiuta išlaidos		0,6
3.6.2.	Komisinio mokesčio Lietuvos Respublikos Vyriausybės vertybiniams popieriams įsigyti ir saugoti		34,5
3.6.3.	Valiutos keitimo paslaugų išlaidos		1,4
3.6.4.	Vyriausybės vertybinių popierių nominalios vertės ir pirkimo kainos skirtumas		6233,4

	Iš viso išlaidų:	138875,0	92174,3
4.	Valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondo lėšos pagal 2010 m. gruodžio 31 d. būklę	92189,5	171909,7

A. Daulis



2011-02-23

KOPIJA TIKRA

2011 03. 25

Direktorius
Rišardas Krivickas

