



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA

VERTYBINIŲ POPIERIŲ RINKOS IR PENSIJŲ FONDŲ VALSTYBINIO REGULIAVIMO IR PRIEŽIŪROS PROGRAMOS VERTINIMAS

2004 m. birželio mėn. 11 d. Nr. 2030-4
Vilnius

IŽANGA

Auditas atliktas vykdant Valstybės kontrolės 2004-04-08 pavedimą Nr. 2030-4.

AUDITO OBJEKTAS IR SUBJEKTAS

Audito objektas – Vertybinių popierių rinkos ir pensijų fondų valstybinio reguliavimo ir priežiūros programa. Audito subjektas – Lietuvos Respublikos vertybinių popierių komisija (kodas – 8863991).

Lietuvos Respublikos vertybinių popierių komisija (toliau tekste – Vertybinių popierių komisija) yra Lietuvos Respublikos Vyriausybės teikimu Lietuvos Respublikos Seimo įsteigta vertybinių popierių rinkos priežiūros institucija, kurios sudarymą, funkcijas bei pagrindinius uždavinius nustato Lietuvos Respublikos vertybinių popierių rinkos įstatymas, Lietuvos Respublikos investicinių bendrovių įstatymas, Lietuvos Respublikos papildomo savanoriško pensijų kaupimo įstatymas.

Vertybinių popierių komisija yra juridinis asmuo, turi antspaudą su Lietuvos valstybės herbu ir sąskaitą banke. Vertybinių popierių komisija yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš

Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto. Vertybinių popierių komisijos buveinės adresas: Konstitucijos pr. 23, LT-08105, Vilnius.

Vertybinių popierių komisijos darbo organizavimo tvarką, vidaus struktūrą, narių bei struktūrinių padalinių funkcijas, jų tarpusavio ryšius ir kitus su Vertybinių popierių komisijos veikla susijusius klausimus nustato Vertybinių popierių komisijos darbo reglamentas (patvirtintas Vertybinių popierių komisijos 2001-12-07 nutarimu Nr.28 su vėlesniais pakeitimais).

Vertybinių popierių komisija susideda iš pirmininko ir keturių narių. Juos 5 metams skiria Lietuvos Respublikos Seimas Respublikos Prezidento teikimu. Vertybinių popierių komisijos funkcijoms realizuoti suformuota etatinių darbuotojų administracija. Administraciją sudaro padaliniai – skyriai. Skyrių nuostatai patvirtinti Vertybinių popierių komisijos pirmininko įsakymais. Vertybinių popierių komisijos narių ir administracijos darbui vadovauja ir jį organizuoja Vertybinių popierių komisijos pirmininkas. Audituojamu laikotarpiu Vertybinių popierių komisijos pirmininkas buvo Virgilijus Poderys (paskirtas Lietuvos Respublikos Seimo 2001-06-05 nutarimu Nr.IX-362 nuo 2001-06-19, pagal Respublikos Prezidento teikimą – 2001-05-23 dekretas Nr.1337).

AUDITO PROCESAS

Audito tikslas – Vertybinių popierių rinkos ir pensijų fondų valstybinio reguliavimo ir priežiūros programos vertinimas. Auditas pradėtas 2004-04-08, baigtas 2004-06-11. Auditą atliko vyriausiasis valstybinis auditorius V. Cibas. Audituojamas laikotarpis – 2003 metai.

Audito išvados parengtos ir įrodymai surinkti taikant skaičiavimo, patvirtinimo, tikrinimo (dokumentinio), apklausos ir analitines procedūras. Audito įrodymai buvo renkami:

- nagrinėjant teisės aktus,
- pokalbių metu su Vertybinių popierių komisijos pirmininku ir nariais, administracijos darbuotojais bei pateikiant raštiškus klausimynus,
- nagrinėjant Vertybinių popierių komisijos posėdžių protokolus, atskaitomybę, raštus, pažymas, ataskaitas ir kitus dokumentus.

AUDITO REZULTATAI

1. Vertybinių popierių rinkos ir pensijų fondų valstybinio reguliavimo ir priežiūros programos asignavimai

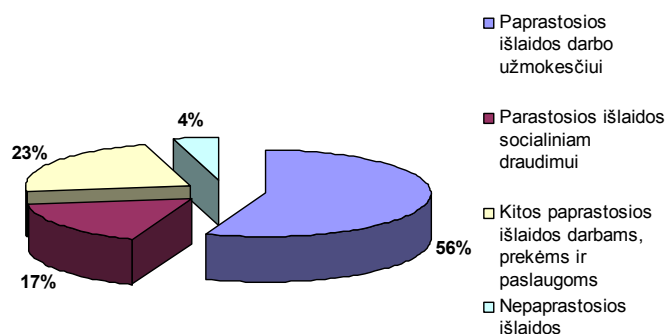
Vertybinių popierių komisijai 2003 m. iš viso patvirtinta 3055,5 tūkst. Lt asignavimų:

- Lietuvos Respublikos 2003 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatymu patvirtinta 3002 tūkst. Lt biudžeto asignavimų (paprastosios išlaidos 2937 tūkst. Lt, iš jų darbo užmokesčiui 1749 tūkst. Lt; 65 tūkst. Lt nepaprastosios išlaidos). Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-01-21 nutarimu Nr.62 „Dėl 2003 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų paskirstymo pagal patvirtintas programas patvirtinimo“ Vertybinių popierių komisijai (asignavimų valdytojo kodas - 90.900.1553) patvirtinta Vertybinių popierių rinkos ir pensijų fondų valstybinio reguliavimo ir priežiūros programa (paprastosios išlaidos 2937 tūkst. Lt, iš jų darbo užmokesčiui 1749 tūkst. Lt; 65 tūkst. Lt nepaprastosios išlaidos).
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-04-22 nutarimu Nr. 495 iš Lietuvos Respublikos Vyriausybės rezervo skirta 53,5 tūkst. litų metinei įmokai į Europos vertybinių popierių rinkų reguliavimo institucijų komiteto biudžetą sumokėti.

Audito metu nustatyta, kad Vertybinių popierių komisija per 2003 m. iš viso gavo 2843 tūkst. Lt asignavimų (2717 tūkst. Lt paprastosios išlaidos, iš jų darbo užmokesčiui 1584,2 tūkst. Lt; nepaprastosios išlaidos 126 tūkst. Lt)¹, į Valstybės biudžetą grąžino 14,6 tūkst. Lt nepanaudotų asignavimų. Biudžeto lėšų likučių bankų (AB „Vilniaus bankas“ ir AB „Hansabankas“) sąskaitose 2004-01-01 nebuvo. Vertybinių popierių komisijos kreditorinis įsiskolinimas 2004-01-01 sudarė 2,1 tūkst. Lt biudžeto lėšų.

Vertybinių popierių komisija per 2003 m. padarė 2843 tūkst. litų kasinių išlaidų¹:

- paprastųjų – 2717 tūkst. Lt, iš jų darbo užmokesčiui – 1584,2 tūkst. Lt;
- nepaprastųjų – 126 tūkst. Lt.

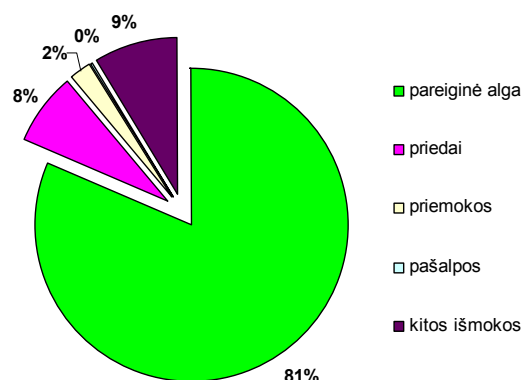


1 pav. 2003 m. kasinių išlaidų struktūra

2003 m. kasinių išlaidų struktūroje didžiausią dalį sudarė darbo užmokesčio išlaidos (1 pav.).

¹ Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2004 m. sausio 1 d. apyskaitos duomenys (Forma Nr.2)

Vertybinių popierių komisijoje 2003-01-01 buvo 47 etatai, iš jų 3 laisvi, o 2003-12-31 buvo 48 etatai, iš jų 4 laisvi. Per 2003 m. Vertybinių popierių komisijos darbuotojams buvo mokama - pareiginė alga, priedai ir priemokos, vienkartinės pinigines išmokos, kompensacijos už atostogas, materialinės pašalpos ir kt. Pagrindinę darbo užmokesčio dalį sudarė pareiginė alga - 1289,8 tūkst. Lt, arba 81,4 % viso darbo užmokesčio fondo (2 pav.).



2 pav. 2003 m. darbo užmokesčio struktūra

Audito metu nustatyta, kad 164,8 tūkst. litų biudžeto asignavimų darbo užmokesčiui nepanaudota dėl to, kad nuo 2003-03-20 yra laisvas Vertybinių popierių komisijos nario etatas ir dėl to, kad 2003 m. rengtuose konkursuose pretendentams nepavyko užimti laisvų valstybės tarnautojų pareigybių.

Kitų paprastųjų kasinių išlaidų darbams, prekėms ir paslaugoms 2003 m. buvo padaryta už 643,5 tūkst. Lt.¹ Audito metu nustatyta, kad didžiąją dalį kitų paprastųjų kasinių išlaidų darbams, prekėms ir paslaugoms sudarė kitos išlaidos (210,4 tūkst. Lt kasinių išlaidų). Atlikus kitų paprastųjų kasinių išlaidų (ekonominės klasifikacijos kodas 1.01.3.30) analizę nustatyta, kad jas sudarė:

- 59,6 tūkst. Lt patalpų saugos išlaidos;
- 53,6 tūkst. Lt metinė įmoka į Europos vertybinių popierių rinkų reguliavimo institucijų komiteto biudžetą;
- 25,2 tūkst. Lt bendrų pastato inžinerinių tinklų eksploatacijos ir priežiūros išlaidos;
- 22,3 tūkst. Lt metinis mokestis tarptautinei organizacijai (IOSCO);
- 16,9 tūkst. Lt programinės įrangos priežiūros išlaidos;
- 12,6 tūkst. Lt reprezentacinės išlaidos;
- 20,2 tūkst. Lt kitos išlaidos.

Audito metu nustatyta, kad 2003 m. 126 tūkst. Lt nepaprastųjų išlaidų buvo panaudota ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto įsigijimui:

- 59,5 tūkst. Lt naudotas lengvasis automobilis (2003-05-08 sutartis Nr. 5310200-04-274);
- 60,5 tūkst. Lt kompiuterinė įranga (įskaitant programinę įrangą už 9,9 tūkst. Lt – nematerialus turtas)(2003-10-14 sutartis Nr.20031014 ir 2003-10-13 sutartis Nr.03-10-1P-12895);
- 6 tūkst. Lt kitas materialus turtas.

Vertybinių popierių komisija 2003-2005 investicijų plano projekte (teiktas Finansų ministerijai 2002-06-18 raštu Nr.06-01-850) numatė 2003 m. įsigyti ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto už 130 tūkst. Lt (įskaitant 60 tūkst. Lt lengvajam automobiliui). Tačiau 2003 m. išlaidų sąmatoje patvirtinta 65 tūkst. Lt nepaprastųjų išlaidų asignavimų suma, o ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo išlaidų apskaičiavimo lentelėje nenumatyta įsigyti transporto priemonių.

Analizuojant nepaprastąsias išlaidas nustatyta, kad Vertybinių popierių komisija pagal 2003-05-08 sutartį Nr. 5310200-04-274 įsigijo naudotą lengvąjį automobilį. 2003 m. eigoje

Vertybinių popierių komisija sutaupė kitų parastųjų išlaidų darbams, prekėms ir paslaugoms bei su Finansų ministerijos sutikimu (2003-10-10 pažyma Nr.269) patikslino biudžeto išlaidų sąmatą padidindama asignavimus nepaprastosioms išlaidoms sutaupyto paprastųjų išlaidų suma. Už šias sutaupytas išlaidas Vertybinių popierių komisija įsigijo kompiuterinę techniką, kaip ir buvo numatyta 2003 m. išlaidų sąmatoje.

2. Vertybinių popierių rinkos ir pensijų fondų valstybinio reguliavimo ir priežiūros programos tikslai, uždaviniai ir priemonės

Vertybinių popierių komisijos strateginis veiklos planas sudarytas ir pasirašytas Vertybinių popierių komisijos pirmininko 2003-02-01. Strateginiame plane apibrėžta:

Institucijos misija – sąžiningos prekybos ir konkurencijos vertybinių popierių rinkoje priežiūra, siekiant užtikrinti investuotojų apsaugą ir efektyvų vertybinių popierių rinkos funkcionavimą. Pensijų fondų veiklos priežiūra, siekiant užtikrinti asmenims sulaukusiems pensijinis amžiaus didesnes pajamas.

Institucijos tikslas – Valstybės ekonominės politikos, skatinančios vertybinių popierių rinkos plėtrą bei pensijų fondų kūrimąsi, formavimas ir konkurencijos sąlygų vertybinių popierių rinkoje kūrimas bei investuotojų apsaugos užtikrinimas.

Programos tikslas – Vertybinių popierių rinkos, investicinių bendrovių ir pensijų fondų įstatymų nustatytą Vertybinių popierių komisijos uždavinių ir funkcijų įgyvendinimas.

Programos uždavinys – Vertybinių popierių komisijos darbo plano, užtikrinančio komisijos uždavinių ir funkcijų įgyvendinimą, savalaikis vykdymas.

Programos uždaviniui pasiekti numatyta priemonė – Vertybinių popierių komisijos darbo plane numatytų priemonių įgyvendinimas.

Programa 2003 metams buvo parengta vadovaujantis Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymu, Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo tvarkos (patvirtinta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimu Nr. 543) nuostatomis bei laikantis Strateginio planavimo metodikos (patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro ir Lietuvos Respublikos valdymo reformų ir savivaldybių reikalų ministro 2000 m. gegužės 3 d. įsakymu Nr. 112/50) nuostatų.

Programa buvo sudaryta ir vykdoma atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-2004 metų programą, Vertybinių popierių komisijos 2002-2004 m. veiklos strategiją (patvirtinta Vertybinių popierių komisijos 2002-01-18 nutarimu Nr.2) bei Vertybinių popierių komisijos strateginį veiklos planą.

Už Programos vykdymą atsiskaitoma vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų valdytojų programų vykdymo, kontrolės ir vertinimo tvarkos (patvirtinta

Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. balandžio 5 d. nutarimu Nr. 379) nuostatomis. Informacija apie Programos vykdymą taip pat pateikta Vertybinių popierių komisijos 2003 metų darbo ataskaitoje.

3. Vertybinių popierių rinkos ir pensijų fondų valstybinio reguliavimo ir priežiūros programos uždavinio įgyvendinimo vertinimo kriterijai

Programos uždaviniui nustatyti 7 įgyvendinimo vertinimo kriterijai. Visi Programos uždavinio įgyvendinimo vertinimo kriterijai įvykdyti. Programos uždavinio vertinimo kriterijų įvykdymo ataskaita buvo svarstyta Vertybinių popierių komisijos Strateginio planavimo darbo grupės 2004-01-20 posėdyje (protokolas Nr.1).

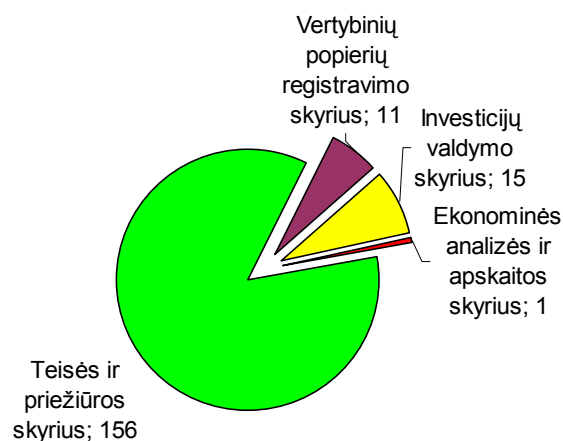
Programos uždavinys apibrėžtas kaip Vertybinių popierių komisijos darbo plano savalaikis vykdymas, o Programos priemonė – kaip Vertybinių popierių komisijos darbo plane numatytų priemonių įgyvendinimas. Vertybinių popierių komisijos darbo reglamento 31 punktą numato, kad Vertybinių popierių komisija, vadovaudamasi strateginiu planu, parengia metų darbo planą, kuriame numatomi konkretūs darbai ir jų įvykdymo terminai. Ateinančių metų darbo planas turi būti sudarytas iki paskutinės einamųjų metų dienos.

Audito metu nustatyta, kad Vertybinių popierių komisija 2003 metų darbo plano neparengė ir Vertybinių popierių komisijos 2003 metų darbo planu laikė pagal Vertybinių popierių komisijos darbo reglamento 32 punktą parengtus skyrių 2003 metų darbo planus, kurie buvo suderinti su atitinkama sritį kuruojančiu Vertybinių popierių komisijos nariu.

4. Vertybinių popierių rinkos ir pensijų fondų valstybinis reguliavimas ir priežiūra

Vertybinių popierių komisija vykdydama Programą ir atlikdama vertybinių popierių rinkos ir pensijų valstybinį reguliavimą, per 2003 m. parengė pensijų sistemos reformos įgyvendinimui būtinų teisės aktų projektus ir juos papildančius teisės aktus, taip pat kitus teisės aktus reguliuojančius vertybinių popierių rinką.

Vertybinių popierių komisija vykdydama Programą ir atlikdama vertybinių popierių rinkos ir pensijų fondų priežiūrą, per 2003 m. atliko 183 tikrinimus. Didžiąją visų patikrinimų dalį



3 pav. Atliktų patikrinimų pasiskirstymas tarp skyrių

atliko Teisės ir piežiūros skyrius (3 pav.)

Už patikrinimų metu nustatytus vertybinių popierių rinką reglamentuojančių teisės aktų pažeidimus buvo iškeltos 44 administracinių teisės pažeidimų bylos, 5 Vertybinių popierių rinkos įstatymo pažeidimo bylos ir 3 Papildomo savanoriško pensijų kaupimo įstatymo pažeidimo bylos. Iš viso per 2003 m. iškeltos 52 bylos, iš kurių 10 nutraukta.² Bendroje sumoje per 2003 m. paskirtų baudų suma sudarė 76,8 tūkst. Lt.

Vertybinių popierių komisijos pirmininkas 1999-12-20 įsakymu Nr.121 patvirtino Vertybinių popierių komisijos vykdomų patikrinimų atlikimo instrukciją ir Finansų maklerio įmonių patikrinimo taisyklės. Vėliau, 2001-05-15 be įsakymo, Vertybinių popierių komisijos pirmininkas patvirtino Valdymo įmonių veiklos patikrinimo taisyklės ir Investicinių bendrovių veiklos patikrinimo taisyklės.

Audito metu nustatyta, kad minėta patikrinimų instrukcija ir taisyklės bei Vertybinių popierių komisijos darbo reglamentas neatitinka teisės aktų įsigaliojusiu 2003 m. liepos mėnesį ir anksčiau, pavyzdžiui:

Lietuvos Respublikos vertybinių popierių viešosios apyvartos įstatymas pakeistas nauja redakcija ir išdėstytas taip „Lietuvos Respublikos vertybinių popierių rinkos įstatymas“ (įsigaliojo nuo 2002-04-01)			
Įstatymo senoji redakcija minima:			
Vertybinių popierių komisijos dokumento pavadinimas	Punktai		
Vertybinių popierių komisijos vykdomų patikrinimų atlikimo instrukcija	23		
Valdymo įmonių veiklos patikrinimo taisyklės	1.2		2 ir 3 priedai
Finansų maklerio įmonių patikrinimo taisyklės	1 ir 2 priedai		
Lietuvos Respublikos pensijų fondų įstatymas pakeistas nauja redakcija ir išdėstytas taip „Lietuvos Respublikos papildomo savanoriško pensijų kaupimo įstatymas“ (įsigaliojo nuo 2003-07-30)			
Įstatymo senoji redakcija minima:			
Vertybinių popierių komisijos dokumento pavadinimas	Punktai		
Lietuvos Respublikos vertybinių popierių komisijos darbo reglamentas	6		87
Vertybinių popierių komisijos vykdomų patikrinimų atlikimo instrukcija	23		
Valdymo įmonių veiklos patikrinimo taisyklės	1.2		2 ir 3 priedai
Lietuvos Respublikos investicinių bendrovių įstatymas neteko galios nuo 2003-07-25.			
Jis minimas:			
Vertybinių popierių komisijos dokumento pavadinimas	Punktai		
Lietuvos Respublikos vertybinių popierių komisijos darbo reglamentas	6	87	
Vertybinių popierių komisijos vykdomų patikrinimų atlikimo instrukcija	23		
Valdymo įmonių veiklos patikrinimo taisyklės	1.2	3.6.1	2 ir 3 priedai

Audito metu nustatyta, kad Vertybinių popierių komisijos darbuotojai patikrinimų aktus ir protokolus rašė vadovaudamiesi naujai įsigaliojusiais teisės aktais, o tikrinimų instrukcija bei taisyklėmis vadovavosi tiek kiek jos neprieštaravo naujai įsigaliojusiems teisės aktams.

² 2003 m. Vertybinių popierių komisijos darbo ataskaita ir vertybinių popierių rinkos plėtros tendencijos

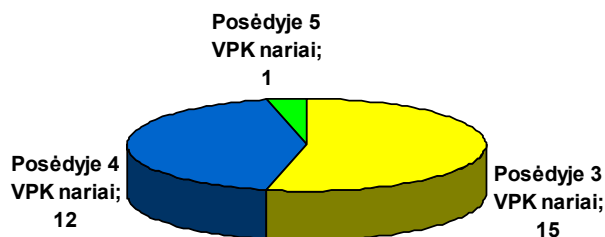
Pažymėtina, kad valstybinio audito ir valstybinio audito ataskaitos projekto derinimo eigoje Vertybinių popierių komisija priėmė nutarimą (2004-05-27 Nr.7), kuriuo pakeitė Lietuvos Respublikos vertybinių popierių komisijos darbo reglamentą, Vertybinių popierių komisijos pirmininkas įsakymais (2004-05-21 Nr.35 ir 2004-05-21 Nr.34) patvirtino Vertybinių popierių komisijos vykdomų patikrinimų atlikimo instrukciją ir Valdymo įmonių ir investicinių kintamojo kapitalo bendrovių, kurių turto valdymas neperduotas valdymo įmonei, patikrinimo taisykles. Tokiu būdu dalis audito metu nustatytų neatitikimų buvo ištaisyti iki pasirašant valstybinio audito ataskaitą.

5. Vertybinių popierių komisijos posėdžiai

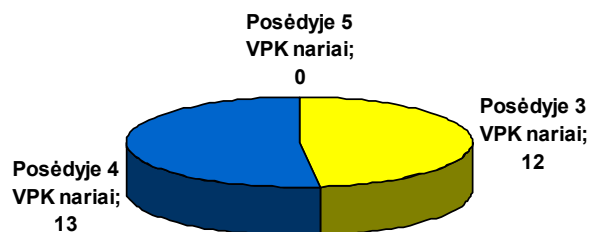
Vertybinių popierių komisija organizuoja viešus ir uždarus posėdžius. Uždaruose posėdžiuose svarstomi klausimai, susiję su rinkos dalyvių padarytais įstatymų ir kitų teisės aktų pažeidimais arba konfidencialia informacija. Kiti klausimai svarstomi viešuose posėdžiuose.³

Vertybinių popierių komisija per 2003 m. sušaukė 28 viešus ir 25 uždarus posėdžius. Išanalizavus Vertybinių popierių komisijos uždaru ir viešų posėdžių protokolus nustatyta, kad maždaug kas antrame posėdyje (tiek uždare, tiek viešame) dalyvavo 3 Vertybinių popierių komisijos nariai, t.y. minimalus narių skaičius kai posėdis gali vykti ir laikomas teisėtu (Lietuvos Respublikos vertybinių popierių rinkos įstatymo 53 str. 5 dalis, Vertybinių popierių komisijos darbo reglamento 44 punktas) (4 ir 5 pav.).

Pagrindinė priežastis, nulėmusi toki Vertybinių popierių komisijos narių dalyvavimą posėdžiuose, yra ta, kad nuo 2003-03-20, atleidus Vertybinių popierių komisijos narę Irminą Judickaitę⁴, iki šios valstybinio



4 pav. VPK narių dalyvavimas viešuose posėdžiuose (posėdžių skaičius)



5 pav. VPK narių dalyvavimas uždaruose posėdžiuose (posėdžių skaičius)

³ Vertybinių popierių komisijos darbo reglamento 40 punktas

⁴ Lietuvos Respublikos Seimo 2003-03-20 nutarimas Nr.IX-1382

ataskaitos surašymo dienos, Vertybinių popierių komisija susideda iš pirmininko ir trijų narių, t.y. vienu nariu mažiau nei numatyta Lietuvos Respublikos vertybinių popierių rinkos įstatymo 51 straipsnio 1 dalyje. Valstybės kontrolės nuomone, toks faktas, kai pusė posėdžiuose priimtų sprendimų ir nutarimų priimta minimaliu Vertybinių popierių komisijos narių skaičiumi, gali būti vertinamas kaip įtakojęs Vertybinių popierių komisijos sprendimų ir nutarimų objektyvumą.

Audito metu buvo pateiktas Lietuvos Respublikos Seimui Lietuvos Respublikos vertybinių popierių rinkos įstatymo 51 straipsnio 5 dalies pakeitimo projektas, kuriame numatyta, kad į prieš terminą atleisto komisijos nario vietą naujas narys yra skiriamas visai 5 metų kadencijai. Šis įstatymo pakeitimas buvo priimtas 2004-04-27 ir įsigaliojo nuo 2004-04-30⁵.

Vertybinių popierių komisijos darbo reglamento 37 punktą numato, kad pagrindinių skyrių ketvirčio ataskaita pristatoma Vertybinių popierių komisijos posėdyje ir vertinama teigiamai arba neigiamai. Peržiūrėjus 2003 m. Vertybinių popierių komisijos posėdžių protokolus, nustatyta, kad pagrindinių skyrių II ir III ketvirčių ataskaitos nebuvo pristatomos ir vertinamos Vertybinių popierių komisijos posėdžiuose. Audito metu nustatyta, kad pagrindinių skyrių II ir III ketvirčių ataskaitos buvo pristatytos ir vertinamos darbinuose posėdžiuose, tačiau jie neprotokoluojami, todėl minėtų ataskaitų pristatymą ir vertinimą patvirtinančių dokumentų Vertybinių popierių komisijoje nėra.

Audito metu taip pat nustatyta, kad Investicijų valdymo skyrius nėra parengęs veiklos ataskaitų už II ir III ketvirčius. Dalis šio skyriaus II ir III ketvirčių veiklos atsispindėjo Teisės ir priežiūros skyriaus ataskaitose, nes II ir III ketvirtyje vyko Investicijų valdymo skyriaus darbuotojų kaita ir esminiai su pensijų reforma susiję darbai buvo pavesti Teisės ir priežiūros skyriui.

⁵ 2004-04-27 Lietuvos Respublikos vertybinių popierių rinkos įstatymo 1, 2, 3, 8, 9, 10, 11, 15, 16, 17, 19, 20, 22, 23, 26, 27, 29, 36, 40, 41, 48, 51, 52, 53, 57, 59, 61, 65 straipsnių pakeitimo bei papildymo ir įstatymo papildymo 19-1 straipsniu ir priedu įstatymas Nr.IX-2174

IŠVADOS

1.

Vertybinių popierių komisija vykdo vieną Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto programą - Vertybinių popierių rinkos ir pensijų fondų valstybinio reguliavimo ir priežiūros programą. Didžiausią Programos asignavimų dalį sudarė išlaidos darbo užmokesčiui – 56% Programos asignavimų.

2.

Programos tikslas, uždavinys ir priemonė atitinka Vertybinių popierių komisijos misiją. Programa susieta su Vertybinių popierių komisijos tikslais, uždaviniais ir funkcijomis.

3.

Programos uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijai susieti su Programos tikslu ir uždaviniu. Visi Programos uždavinio įgyvendinimo vertinimo kriterijai įvykdyti, t.y. Programa įgyvendinta.

Vertybinių popierių komisijos darbo planas nesudaromas, nors darbo plano sudarymą numato Vertybinių popierių komisijos darbo reglamentas, be to pagal darbo plano įvykdymą sprendžiama ar įgyvendintas Programos uždavinys.

Vertybinių popierių komisija nesudarydama 2003 m. darbo plano nesilaikė Vertybinių popierių komisijos darbo reglamento 31 punkto nuostatų.

4.

2002-2004 m. galiojo neatitinkantys teisės aktų (Lietuvos Respublikos vertybinių popierių rinkos įstatymo; Lietuvos Respublikos papildomo savanoriško pensijų kaupimo įstatymo; Lietuvos Respublikos investicinių bendrovių įstatymo) Vertybinių popierių komisijos darbo reglamentas, Vertybinių popierių komisijos vykdomų patikrinimų atlikimo instrukcija, Finansų maklerio įmonių patikrinimo taisyklės ir Valdymo įmonių veiklos patikrinimo taisyklės. Valstybinio audito metu Vertybinių popierių komisija ištaisė išvardintus neatitikimus išskyrus neatitikimus Finansų maklerio įmonių patikrinimo taisyklėse.

5.

Audito metu nustatytas faktas, kai pusė Vertybinių popierių komisijos posėdžiuose priimtų sprendimų ir nutarimų priimta minimaliu Vertybinių popierių komisijos narių skaičiumi, galėjo įtakoti Vertybinių popierių komisijos sprendimų ir nutarimų objektyvumą. Nuo 2004-04-30 įsigaliojęs Lietuvos Respublikos vertybinių popierių rinkos įstatymo 51 straipsnio 5 dalies pakeitimas ateityje turėtų išspręsti minėtą problemą.

Vertybinių popierių komisija 2003 m. II ir III ketvirčių pagrindinių skyrių ataskaitų nevertino tuo nesilaikydama Vertybinių popierių komisijos darbo reglamento 37 punkto nuostatų.

REKOMENDACIJOS

- 1. Pasiūlyti ateityje vykdyti Vertybinių popierių komisijos darbo reglamento 31 ir 37 punktų nuostatas.*
- 2. Pasiūlyti keisti, pritaikant galiojantiems tesės aktams, Finansų maklerio įmonių patikrinimo taisykles.*

Veiklos audito 3-io departamento direktorė

Romualda Masiulionienė

Veiklos audito 3-io departamento vyriausiasis
valstybinis auditorius

Vaidas Cibas

Susipažinau

Lietuvos Respublikos vertybinių popierių
komisijos pirmininkas

Virgilijus Poderys