BIRŠTONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA DĖL BIRŠTONO SAVIVALDYBĖS IŽDO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2018 m. birželio 27 d. Nr.3-4
Birštonas

Auditas atliktas vykdant Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2018 m. veiklos planą ir Birštono savivaldybės kontrolieriaus 2018-04-23 pavedimą Nr. 2-4.

Auditą atliko: Savivaldybės kontrolierė Janina Blekaitienė ir vyr. specialistė Danutė Levanauskaitė.

Auditas pradėtas 2018-04-23, baigtas 2018-06-27

Su audito ataskaita galima susipažinti Birštono savivaldybės interneto puslapyje adresu www.birstonas.lt.

TURINYS

ĮŽANGA 3
AUDITO APIMTIS IR METODAI 3
AUDITO REZULTATAI 4
REKOMENDACIJOS 5
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS 6
PRIEDAI 7
Teisės aktai 7

ĮŽANGA

Auditas atliktas pagal Birštono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2018 metų veiklos planą[1] ir Savivaldybės kontrolieriaus 2018 m. balandžio 23 d. pavedimą Nr. 2-4.

Audituojamas subjektas – Birštono savivaldybės iždas (toliau – Savivaldybės iždas). Vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo nuostatomis[2], savivaldybės iždas, kaip išteklių fondas, yra viešojo sektoriaus subjektas. Birštono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) administracija Savivaldybės iždo, kaip išteklių fondo, apskaitą tvarko atskirai nuo savo, kaip asignavimų valdytojo, apskaitos[3]. Savivaldybės iždo finansinės ataskaitos sudaromos vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau - VSAFAS)[4].

Audituojamuoju bei audito atlikimo laikotarpiu Savivaldybės administracijos direktoriumi dirbo Valentinas Vincas Revuckas; Savivaldybės iždo apskaitą tvarkė Savivaldybės administracijos Biudžeto skyriaus vyriausioji specialistė Aldona Bunevičienė; finansines ataskaitas rengė Savivaldybės administracijos Biudžeto skyriaus vedėja Ona Grigonienė.

Audito tikslas – įvertinti Birštono savivaldybės iždo 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinio duomenis, Savivaldybės iždo lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jomis teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamas laikotarpis – 2017 metai.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl ataskaitų rinkinio duomenų, Savivaldybės iždo lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiama audito išvadoje.

Birštono savivaldybės iždo finansinio (teisėtumo) audito ataskaita surašyta dviem egzemplioriais: vienas – Birštono savivaldybės administracijai, antras - Birštono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybai. Birštono savivaldybės iždo finansinio (teisėtumo) audito ataskaitos kopijos teikiamos - Birštono savivaldybės Merui, Birštono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui.

Audito ataskaitos rezultatai yra sudėtinė išvados, teikiamos Savivaldybės tarybai dėl 2017 metų savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio dalis.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu vertinome Savivaldybės iždo 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinį, kurį sudarė:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31 duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31 duomenis;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31 duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31 duomenis;
- 2017 m. Finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas.

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą[5] išteklių fondas nesudaro biudžeto vykdymo ataskaitų, jeigu kituose teisės aktuose nenustatyta kitaip.

Savivaldybės iždo turtas, kaip nurodyta Finansinės būklės ataskaitoje, 2017 m. pabaigoje sudarė 815802,16 Eur; finansavimo sumos 1229,45 Eur; įsipareigojimai – 3057917,89 Eur iš jų ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai 2346016 Eur ir trumpalaikiai įsipareigojimai 711901,89 Eur

---

[1] Savivaldybės kontrolieriaus 2017 m. lapkričio 10 d. įsakymas Nr. 1-16.

[2] Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės 2007-06-26 įstatymo Nr.X-1212 (su vėlesniais pakeitimais) 2 str. 19 d., 22 d.

[3] Ten pat 4 str. 3 d.

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

[5] Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės 2007-06-26 įstatymo Nr.X-1212 19 str. 5 p. nuostatos (su vėlesniais pakeitimais)

iš jų sukauptos mokėtinos sumos 610647,20 Eur, grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos 66615,98 Eur mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus 21,01 Eur, kiti trumpalaikiai įsipareigojimai 34617,70 Eur; einamųjų metų deficitas -294072,43 Eur; grynojo turto deficitas[6] – 2243345,18 Eur.

Iždo veiklos rezultatų ataskaitoje nurodyta pagrindinės veiklos pajamų – 2770392,73 Eur, pagrindinės veiklos sąnaudų – 3120847,27 Eur; pagrindinės veiklos deficitas -350454,54 Eur; kitos veiklos rezultatas pelnas – 62134,44 Eur; finansinės ir investicinės veiklos rezultatas nuostolis – 5752,33 Eur; grynasis deficitas 294072,43 Eur.

Auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais[7] ir Tarptautiniais audito standartais, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o iždo lėšos ir turtas valdomas, naudojamas ir disponuojama juo teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl audito apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių. Audito metu buvo atlikta išsami rizikos analizė, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimas.

Savivaldybės iždo 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimui buvo taikytas reikšmingumo lygis 1 proc. turto vertės likučių (815802,16 Eur) pagal Finansinės būklės ataskaitos 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis, t. y. 8158,02 Eur. Ši nustatyta suma buvo naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos ar jų visuma parodo, kad finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingas.

Atliekant auditą laikytasi prielaidos, kad Savivaldybės administracijos Biudžeto skyriaus pateikti duomenys yra teisingi, dokumentai išsamūs ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus.

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

- Rizikos analizė (audito planavimo etape), kuri leido panaudoti riziką ir reikšmingumu pagrįstą audito metodiką, audito darbą sutelkiant didžiausios rizikos srityse;
- Patvirtintų tvarkų aprašų, taisyklių, sprendimų, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra, kontrolės aplinkos tyrimas;
- Ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių išsamios ir analitinės audito procedūros (pagrindinės audito procedūros).

Audito įrodymai gauti taikant šias audito procedūras: skaičiavimą, patikrinimą, paklausimą, analitines ir kitas audito procedūras.

Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio (teisėtumo) audito nuomonei pareikšti. Atliktos svarbiausių audito sričių (gautinų sumų ir įsipareigojimų, pagrindinės veiklos pajamų ir sąnaudų, finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų) pagrindinės audito procedūros.

AUDITO REZULTATAI

Savivaldybės iždo finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas

Audito metu vertinant savivaldybės iždo 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamąjį raštą pastebėta, kad Savivaldybės administracijos Biudžeto skyrius, sudarydamas Savivaldybės iždo finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamąjį raštą (toliau – Aiškinamasis raštas), pateikė ne visą pagal 6-ojo VSAFAS Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“[8] reikalavimus privalomą informaciją. Aiškinamojo rašte nenurodyta informacija apie 2017 metais paimtas ir grąžintas paskolas (paskolų refinansavimą). Aiškinamojo rašto pastabose nenurodytos finansinių

---

[6] Savivaldybės iždo finansinę būklę 2017 m. gruodžio 31 d. charakterizuoja grynojo turto rodiklis, o finansinės būklės pokyčius – grynojo turto pasikeitimai. Viešojo sektoriaus grynasis turtas – turto dalis, likusi iš viešojo sektoriaus subjekto turto atėmus visą įsipareigojimų vertę ir finansavimo sumas (Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 2 str. 27 d.)

[7] Valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymu Nr. V-26 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtinti Valstybinio audito reikalavimai

[8] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-08-18 įsakymo Nr. 1K-247 “ Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 6-ojo standarto patvirtinimo“ 14, 15 punkto nuostatos (su vėlesniais pakeitimais).

ataskaitų straipsnių sumų pasikeitimo priežastys, kurios yra reikšmingos palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu.

Finansinių ataskaitų rinkinio duomenų tikrumas ir teisingumas

Vertinant savivaldybės iždo pinigų srautų ataskaitą, nustatyta, kad nesivadovauta 5-ojo VSAFAS „ Pinigų srautų ataskaita“[9] nuostatomis. Iždo pinigų srautų ataskaitos C dalyje „Finansinės veiklos pinigų srautai“ nenurodytos įplaukos iš gautų paskolų 1361316 Eur ir gautų paskolų grąžinimas 1361316,03 Eur, nurodytas tik skirtumas 0,03 Eur.

Audito metu reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų ir neatitikimų, galinčių turėti įtakos finansinių ataskaitų rinkiniui, nenustatyta. Savivaldybės iždo 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi visas įvykusias ūkines operacijas ir sąskaitų likučius.

Savivaldybės iždo lėšų naudojimas

Iš savivaldybės iždo sąskaitų lėšos išduodamos asignavimų valdytojams pagal pateiktas paraiškas nurodant lėšų šaltinį ir poreikį, pagal išlaidų klasifikacinius straipsnius. Lėšų išdavimas vykdomas pagal patvirtintas sąmatas. Nepateikus paraiškų, mokėjimo pavedimas neformuojamas ir lėšos iš iždo sąskaitų neišduodamos. Išduodant lėšas iš iždo sąskaitų teisės aktų pažeidimų nenustatyta.

Per 2017 metus savivaldybės iždas gavo įplaukų iš viso: 8245060,57 Eur t. tarpe finansavimo sumų iš valstybės biudžeto 5038130,10 Eur. Pagal savivaldybės iždo finansinių ataskaitų duomenis per 2017 metus savivaldybės iždas iš gautų įplaukų asignavimo valdytojams programoms vykdyti perdavė 8078640,16 Eur. Iždе pagal pateiktus buhalterinės apskaitos dokumentus ir pagal finansinės būklės ataskaitos duomenis lėšų likutis 2017-12-31 yra 535967,20 Eur.

Įvertinę savivaldybės ir valstybės lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą, reikšmingų klaidų ir neatitikimų įstatymams, kitiems teisės aktams ir sutartiniams įsipareigojimams nenustatyta.

Kiti pastebėjimai

Atkreipiame dėmesį, kad savivaldybės iždo apskaita tvarkoma (žurnalas „Didžioji knyga“) rankiniu būdu, kas kelia riziką kaupiamos informacijos valdymui, apskaitos kokybei ir teisingumui.

Pažymėtina, kad informacinės sistemos turi reikšmingos įtakos sėkmingai visos savivaldybės veiklai bei apskaitos kokybei. Savivaldybės iždo apskaita yra betarpiškai susijusi su visų savivaldybės finansuojamų subjektų apskaita, todėl turėtų būti tvarkoma turima Labbis apskaitos programa.

REKOMENDACIJOS

Atsižvelgiant į ataskaitoje išdėstytus dalykus, Savivaldybės administracijai rekomenduojame:

1. Užtikrinti, kad savivaldybės iždo finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas (2018 m. gruodžio 31 d.) būtų parengtas, vadovaujantis 6-ojo VSAFAS standarto 14-15 punktų nuostatomis (ataskaitos 4-5 psl.);

2. Užtikrinti, kad duomenys apie finansinės veiklos pinigų srautus savivaldybės iždo pinigų srautų ataskaitoje būtų pateikti, vadovaujantis 5-ojo VSAFAS standarto 28.1-28.2 punktų nuostatomis (ataskaitos 5 psl.).

3. Imtis priemonių, kad buhalterinė apskaita Savivaldybės iždе būtų tvarkoma turima Labbis apskaitos programa (ataskaitos 5 psl.)

---

[9]Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-01-09 įsakymo Nr. 1K-011 “ Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 5-ojo standarto patvirtinimo“ 28.1, 28.2 punkto nuostatos (su vėlesniais pakeitimais).

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Priimti veiksmai / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas
1	2	3	4
1.	Užtikrinti, kad savivaldybės iždo finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas būtų parengtas, vadovaujantis 6-ojo VSAFAS standartų 14-15 punktų nuostatomis (ataskaitos 4-5 psl.).	Rengiant 2018 metų Savivaldybės iždo finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamąjį raštą, vadovausimės 6-ojo VSAFAS standartų 14–15 punktų nuostatomis.	2019 metai
2.	Užtikrinti, kad duomenys apie finansinės veiklos pinigų srautus savivaldybės iždo pinigų srautų ataskaitoje būtų pateikti, vadovaujantis 5-ojo VSAFAS standartų 28.1-28.2 punktų nuostatomis (ataskaitos 5 psl.).	Pinigų srautų ataskaitą už 2018 metus parengsime pagal 5-ojo VSAFAS standarto 28.1–28.2 punktų nuostatas.	2019 metai
3.	Imtis priemonių, kad buhalterinė apskaita Savivaldybės iždе būtų tvarkoma turima Labbis apskaitos programa (ataskaitos 5 psl.)	Dėl žmogiškųjų išteklių trūkumo sunku pereiti prie apskaitos su Labbio apskaitos programa. Kiekvienais metais naudojamės naujais apskaitos etapais.	2019 metai
Birštono savivaldybės administracijos atstovas, atsakingas už Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Birštono savivaldybės administracijos direktorius Valentinas Vincas Revuckas			

Plano sudarymo paaiškinimas:
1-2 lentelės stulpelius užpildo Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos darbuotojai, atlikę auditą;
3-4 lenteles stulpelius užpildo subjekto, kuriam pateikta rekomendacija, atsakingas atstovas

Savivaldybės kontrolierė Janina Blekaitienė

Vyr. specialistė Danutė Levanauskaitė

PRIEDAI

Audito ataskaitos „Dėl Birštono savivaldybės iždo finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“
Priedas Nr.1

Teisės aktai

Teisės aktai, kuriais vadovautasi atliekant audito procedūras, lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimus:

1. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais)
2. Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais)
3. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 2002-05-23 Nr. IX-900 (su vėlesniais pakeitimais)
4. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais)
5. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-05-25 įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
6. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2013-08-08 įsakymas Nr. 1K-275 „Dėl informacijos, reikalingos Lietuvos respublikos savivaldybių iždų finansinėms ataskaitoms sudaryti, pateikimo taisyklių patvirtinimo (su vėlesniais pakeitimais).
7. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-08-18 įsakymo Nr. 1K-247 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 6-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
8. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-01-09 įsakymo Nr. 1K-011 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 5-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
9. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-06-20 įsakymo Nr. 1K-219 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 9-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
10 Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-04-28 įsakymo Nr. 1K-161 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 10-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
11. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007-12-07 įsakymas Nr. 1K-357 (su vėlesniais pakeitimais) „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 26-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
12. Lietuvos Respublikos vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „ Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
13. Birštono savivaldybės administracijos direktoriaus 2014-10-17 įsakymas Nr. AV-293 „Dėl savivaldybės administracijos inventorizacijos atlikimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.
14. Birštono savivaldybės administracijos direktoriaus 2015-12-18 įsakymas Nr. AV-536 „Dėl Birštono savivaldybės iždo apskaitos politikos ir iždo apskaitos vadovo patvirtinimo“.
15. Birštono savivaldybės administracijos direktoriaus 2010-06-30 įsakymas Nr. AV-181 „Dėl Birštono savivaldybės administracijos biudžeto skyriaus apskaitos savivaldybės iždе tvarkų aprašų patvirtinimo.“
16. Birštono savivaldybės administracijos direktoriaus 2017-08-24 įsakymas Nr. AV-283 „Dėl Birštono savivaldybės iždo sąskaitų plano patvirtinimo“
17. Birštono savivaldybės administracijos direktoriaus 2015-10-28 įsakymas Nr. AV-482 „Dėl Birštono savivaldybės administracijos finansų kontrolės taisyklių tvirtinimo“.

18. Birštono savivaldybės tarybos 2012-03-30 sprendimas Nr.TS-61 „Dėl Birštono savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo, asignavimų administravimo ir atskaitomybės tvarkos aprašo patvirtinimo“.
19. Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymu Nr. V-26 (su vėlesniais pakeitimais).