BIRŠTONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

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

2016 m. gegužės 31 d. Nr.3-2
Birštonas

Auditas atliktas vykdant Birštono savivaldybės kontrolieriaus 2016-03-31 pavedimą Nr. 2-1.

Auditą atliko savivaldybės kontrolierė Janina Blekaitienė

Auditas pradėtas 2016-03-31, baigtas 2015-05-25.

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

TURINYS

ĮŽANGA.....2

AUDITO APIMTIS IR METODAI.....3

AUDITO PASTEBĖJIMAI , IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS 3

ĮŽANGA

Auditas atliktas pagal Birštono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2016 metų veiklos planą[1] ir Savivaldybės kontrolieriaus 2016 m. kovo 31 d. pavedimą Nr. 2-1.

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 (VSAFAS)[4].

Audito tikslas – įvertinti Birštono savivaldybės iždo 2015 metų finansinių ataskaitų rinkinio duomenis, Savivaldybės iždo lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jomis teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

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.

Audituojamas laikotarpis – 2015 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.

---

[1] Savivaldybės kontrolieriaus 2015m. lapkričio 12d. įsakymas Nr.1-10
[2] Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 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.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu vertinome Savivaldybės iždo 2015 metų finansinių ataskaitų rinkinį, kurį sudarė:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2015 m. gruodžio 31 duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2015 m. gruodžio 31 duomenis;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2015 m. gruodžio 31 duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2015 m. gruodžio 31 duomenis;
- Finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas.

Finansinės būklės ataskaitos duomenimis 2015 m. pabaigoje Savivaldybės iždo turtas sudarė 685717,39Eur , įsipareigojimai – 3088534,99 Eur, einamųjų metų perviršį 625425,95Eur; grynojo turto deficitas[5] – 2402817,60Eur; Veiklos rezultatų ataskaitos duomenimis pagrindinės veiklos pajamos sudarė 2300401,77Eur, pagrindinės veiklos sąnaudos – 2588640,44Eur; pagrindinės veiklos deficitas -288238,67Eur; kitos veiklos rezultatas 953799,71Eur pelnas; finansinės ir investicinės veiklos rezultatas – 40135,09 Eur nuostolis. Grynasis perviršis 625425,95 Eur.

Auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais[6]. Atliekant auditą laikytasi prielaidos, kad Savivaldybės administracijos Biudžeto skyriaus pateikti duomenys yra teisingi, dokumentai išsamūs ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių, sudarytų sandorių. 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. Tam buvo atrinkti visumą geriausiai reprezentavę audito pavyzdžiai.

AUDITO PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

1. Dėl finansinių ataskaitų rinkinio duomenų

Audito metu reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų ir neatitikimų, galinčių turėti įtakos finansinių ataskaitų rinkiniui, nenustatyta. Savivaldybės iždo 2015 metų finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi visas įvykusias ūkines operacijas ir sąskaitų likučius.

---

[5] Savivaldybės iždo finansinę būklę 2015 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.)

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

2. Dėl Savivaldybės iždo lėšų naudojimo

Birštono savivaldybės iždo trumpalaikis turtas (gautinos sumos ir pinigai), kaip nurodyta Finansinės būklės ataskaitoje, 2015m. pabaigoje sudarė 685717,39 Eur; finansiniai įsipareigojimai – 3088534,99Eur; grynasis turtas - 2402817,62Eur.; einamųjų metų rezultatas perviršis 625425,95Eur. Pagrindinės veiklos pajamos, kaip nurodyta Veiklos rezultatų ataskaitoje , sudarė 2300401,77 Eur; pagrindinės veiklos sąnaudos 2588640,44 Eur; pagrindinės veiklos deficitas - 288238,67Eur; kitos veiklos rezultatas 953799,71Eur pelnas; finansinės ir investicinės veiklos rezultatas -40135,09 Eur nuostolis; einamųjų metų rezultatas 625425,95 Eur perviršis.

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

Savivaldybės kontrolierė Janina Blekaitienė