BIRŠTONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga, Jaunimo g. 2, 59206 Birštonas, tel. (8 319) 56 833, faks. (8 319) 65 555, el. p. kontrole@birstonas.lt.
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188644330

AUDITO ATASKAITA DĖL IVENTORIZACIJOS ATLIKIMO SAVIVALDYBĖS BIUDŽETINĖSE ĮSTAIGOSE VERTINIMO

2017 m. birželio 6 d. Nr. 3-9
Birštonas

Auditas atliktas vykdant Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2016 m. veiklos planą ir savivaldybės kontrolierės 2016 m. rugsėjo 9 d. pavedimą Nr. 2-3.

Auditą atliko Savivaldybės kontrolierė Janina Blekaitienė.

Auditas pradėtas 2016-10-14, baigtas 2017-06-06.

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

TURINYS

ĮŽANGA **3**
AUDITO APIMTIS IR METODAI **4**
AUDITO PASTEBĖJIMAI **5**
Pasirengimas inventorizacijai 7
Inventorizacijos atlikimas 8
REKOMENDACIJOS **12**
PRIEDAI **14**

ĮŽANGA

Audito tikslas – įvertinti teisėtumo požiūriu: ar faktiškai atliekamos inventorizacijos Savivaldybės administracijoje, savivaldybės biudžetinėse įstaigose, ar jos atliekamos pagal nustatytą tvarką, ar teisingai įformintos inventorizacijos. Savivaldybės administracijoje, atsirinktose įstaigose stebėtojų teisėmis dalyvauti Savivaldybės biudžetinių įstaigų atliekamose inventorizacijose.

Siekdami įvertinti inventorizacijos atlikimo tvarką Savivaldybės administracijoje, savivaldybės biudžetinėse įstaigose, pasirinktose pagal 2016 metų finansinio audito strategiją, atlikome teisėtumo auditą.

Audituojamas laikotarpis – įstaigų atliktos 2016 metų metinės inventorizacijos.

Šio audito metu mes nevertinome savivaldybės administracijos, savivaldybės biudžetinių įstaigų finansinės atskaitomybės, nes tai nėra šio audito tikslas, todėl nuomonės apie tai nepareiškiame ir audito išvados nerašome.

Audituotų biudžetinių įstaigų vadovai dėl nustatytų klaidų ir neatitikimų informuoti žodžiu ir elektroniniu paštu.

Duomenis ir informaciją rinkome iš audituojamų subjektų. Audito įrodymams gauti taikytos audito procedūros: duomenų patikrinimas, paklausimas, tikrinimas natūroje, analitinės procedūros. Atliktos pagrindinės audito procedūros pagal atrinktas sritis: biudžetinėse įstaigose – ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto, trumpalaikio turto, įsipareigojimų, gautinų ir mokėtinų sumų, 2016 metų inventorizacijos. Atrenkant audito pavyzdžius, atsižvelgiant į ankstesnių metų auditų medžiagą ir auditoriaus patirtį, vertinta kaip laikomasi teisės aktų.

Darėme prielaidą, kad audituojamas subjektas pateikė teisingą, išsamią ir objektyvią informaciją, o pateiktų dokumentų kopijos atitinka originalus. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų, bei to fakto, kad ne visose įstaigose duomenis tikrinome 100 proc. Audito metu buvo vertintas Savivaldybės administracijos, savivaldybės biudžetinėse įstaigose 2016 metais vykdytos turto ir įsipareigojimų inventorizacijos atitiktis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr.719 patvirtintų Inventorizacijos taisyklių (2014-10-03 nutarimo Nr. 1070 nauja redakcija, kuri įsigaliojo nuo 2015-01-01) bei Savivaldybės administracijos, biudžetinių įstaigų (audituojamų) Inventorizacijos tvarkos aprašų (taisyklių) nuostatoms.

Ši ataskaita yra dalis išvados, teikiamos Tarybai dėl 2016 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio bei Savivaldybės turto bei lėšų naudojimo.

Auditas atliktas vadovaujantis Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2016 metų veiklos planu ir vykdant Savivaldybės kontrolieriaus 2016-09-09 pavedimą Nr. 2-3. Auditą atliko Savivaldybės kontrolierė Janina Blekaitienė.

Audituojami subjektai: Birštono savivaldybės administracija, Birštono savivaldybės biudžetinės įstaigos atrinktos pagal 2016 metų audito strategiją: Birštono kultūros centras, Birštono gimnazija, Birštono sporto centras, BĮ Birštono miesto tvarkymo tarnyba, Birštono vaikų lopšelis darželis „Vyturėlis“, Birštono meno mokykla.

Eil. Nr.	Pavadinimas	Adresas	Įstaigos kodas	Direktorius	Apskaitos skyriaus vedėja/Vyr. buhalteris
1.	Savivaldybės administracija	Jaunimo g.2 Birštonas	188750166	Valentinas Vincas Revuckas	Irena Čeikienė
2.	Birštono kultūros	Jaunimo g.4	190025748	Zigmas	Ona

	centras	Birštonas		Vileikis	Padelskienė
3.	Birštono gimnazija	Kęstučio g.29 Birštonas	190024831	Alvydas Urbanavičius	Janina Čepienė
4.	Birštono sporto centras	B. Sruogosg.18 Birštonas	300557130	Saulius Smailys	Nijolė Verseckienė
5.	Biudžetinė įstaiga Birštono miesto tvarkymo tarnyba	Jaunimo g.3 Birštonas	152835643	Algirdas Kederys	Ona Packevičienė
6.	Birštono vaikų lopšelis – darželis „Vyturėlis“	Vilniaus g.14, Birštonas	190025367	Vitalija Adamonienė	Vida Gusienė
7.	Birštono meno mokykla	J.Basanavičiaus a.6, Birštonas	190025029	Laimutė Raugevičienė	Aušra Dagilytė

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Inventorizacija – turto ir įsipareigojimų patikrinimas ir faktiškai rastų jų likučių palyginimas su buhalterinės apskaitos duomenimis. Inventorizacijos atlikimą reglamentuoja Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3d. nutarimu Nr.719 (2014-10-03 nutarimo Nr. 1070 nauja redakcija, kuri įsigaliojo nuo 2015-01-01) patvirtintos inventorizacijos taisyklės, (toliau – Taisyklės). Taisyklėse numatyta, kad biudžetinės įstaigos privalo inventorizuoti: ilgalaikį materialųjį ir nematerialųjį turtą, biologinį turtą, pagamintą produkciją, žaliavas, medžiagas ir kitas atsargas, nebaigtą gamybą, nebaigtus mokslo tiriamuosius darbus, nebaigtos statybos darbus, vertybinius popierius, skolas (mokėtinas ir gautinas), įsipareigojimus, maisto produktus, žemės ūkio produkciją, nepanaudotus numeruotus blankus, kurie nepriskirti saugiųjų dokumentų blankų kategorijai, grynuosius pinigus kasoje, nepanaudotus saugiuosius dokumentų blankus.

Pagal minėtas taisyklių nuostatas turi būti inventorizuojamas visas įstaigoje esantis turtas – ir įtrauktas į buhalterinę apskaitą (nuosavybės arba patikėjimo teise įgytas, nuomojamas, saugomas, gautas perdirbti), ir dėl kokių nors priežasčių į ją neįtrauktas.

Audito metu buvo vertinama, ar Savivaldybės administracija; Savivaldybės biudžetinės įstaigos tinkamai pasirengė ir atliko 2016 metų viso turto (ilgalaikio nematerialiojo ir materialiojo, biologinio, finansinio, kuriamo (statomo), atsargų, gautinų sumų, piniginių lėšų) ir įsipareigojimų (ilgalaikių ir trumpalaikių) inventorizacijas, vadovaujantis patvirtintomis Inventorizacijos taisyklėmis[1] (toliau – Taisyklės) ir Viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartais (toliau - VSAFAS).

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą[2] apskaitos duomenys, kurių pagrindu rengiamos finansinės ir kitos ataskaitos, turi būti pagrindžiami turto ir įsipareigojimų inventorizavimo duomenimis. Audito metu atliktos procedūros ir naudoti metodai pateikiami *1 priede*.

Audito metu pagal inventorizacijos apyrašų duomenis nustatyta, kad Savivaldybės administracija ir savivaldybės biudžetinės įstaigos 2016m. atlikdamos inventorizaciją inventorizavo ilgalaikio ir trumpalaikio turto iš viso už 67641,8 tūkst. Eur.

Atrankos būdu peržiūrėti savivaldybės administracijos ir 6 biudžetinių įstaigų inventorizacijos apyrašai, kurių bendra ilgalaikio ir trumpalaikio turto vertė yra 64867 tūkst. Eur t.y. 95,9 proc. viso inventorizuoto turto.

---

[1] Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos tvarkos patvirtinimo“ // V. žinios, 1999, Nr. 50-1622.

[2] Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės 2007 m. birželio 26 d. įstatymas Nr. X-1212 // V. žinios, 2007, Nr. 77-3046.

Metinėse inventorizacijose stebėtojų teisėmis dalyvauta 2016 m. gruodžio 2d. – gruodžio 21 d. Audituojamos įstaigos Birštono savivaldybės administracija, Savivaldybės biudžetinės įstaigos žodžiu ir elektroniniu paštu buvo informuotos dėl inventorizacijos apie nustatytus 2016 metų inventorizacijos pasiruošimo, atlikimo ir įforminimo neatitikimus.

Įstaigos vadovas įstatymų nustatyta tvarka atsako už inventorizacijos organizavimą ir atlikimą laiku, inventorizavimo duomenų išsaugojimą, kartu su vyriausiuoju buhalteriu atsakingas už teisingų inventorizacijos rezultatų įtraukimą į apskaitą. Vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių[3] 4 punktu, už biudžetinės įstaigos buhalterinės apskaitos organizavimą atsako biudžetinės įstaigos vadovas, o vadovaujantis taisyklių 20 punktu, vyriausiasis buhalteris atsako už visų tinkamai įformintų ir apskaitos dokumentais pagrįstų ūkinių įvykių ar ūkinių operacijų įtraukimą į apskaitą.

Kruopščiai atlikta inventorizacija yra vienas iš būdų išsiaiškinti atsakingų asmenų aplaidumą darbe, užtikrinti turto apsaugą, vidinę panaudojimo kontrolę. *Pagal nustatytus reikalavimus atlikta inventorizacija yra informacijos pateikiamos finansinėse ataskaitose patikimumo garantas.*

Siekiant teisingai įvertinti atliktų metinių inventorizacijų rezultatus buvo peržiūrėti įstaigų pateikti metinės inventorizacijos dokumentai (direktorių įsakymai dėl inventorizacijos atlikimo, 2016 metų atliktų inventorizacijų aprašai – sutikrinimo žiniaraščiai, materialinės atsakomybės sutartys, ilgalaikio turto apskaitos kortelės ir sąrašai, ilgalaikio turto informacija Aiškinamajame rašte ir kt.), patikrintas atliktų inventorizacijų įforminimas, audito metu atsirinktose įstaigose buvo atliktos ištisinės ilgalaikio nematerialiojo ir materialiojo turto inventorizacijos, kurių metu faktiškai rastus kiekius palyginome su buhalterinės apskaitos duomenimis, atrankos būdu buvo patikrintas pas materialiai atsakingus asmenis trumpalaikis turtas: Savivaldybės administracijoje, BĮ Miesto tvarkymo tarnyboje, Birštono kultūros centre.

Auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais, Viešojo sektoriaus ir finansinės atskaitomybės standartais, Tarybos sprendimais ir kitais teisės aktais.

AUDITO PASTEBĖJIMAI

Išanalizavus gautus iš audituojamų įstaigų 2016 metų inventorizacijos dokumentus (klausimynus, įsakymus 2016 m. inventorizacijai atlikti, inventorizavimo aprašų – sutikrinimo žiniaraščių pavyzdžius) buvo nustatyti, inventorizacijos pasirengimo ir įforminimo trūkumai bei neatitikimai. **Audito metu nustatyta, kad nei viena iš audituojamų įstaigų nesilaiko visų Inventorizacijos taisyklėse numatytų reikalavimų.** Dėl 2016 metų inventorizacijos mažiausiai trūkumų nustatyta Birštono meno mokykloje, Birštono kultūros centre, Birštono vaikų lopšelis - darželis „Vyturėlis".

Audito metu buvo atlikta gautos informacijos ir dokumentų analizė.

Audito metu, peržiūrėjus įstaigų inventorizavimo aprašus – sutikrinimo žiniaraščius (toliau – inventorizavimo aprašai), nustatyti neatitikimai, prieštaravimai Inventorizacijos taisyklėms[4]:

- 5.2 p. *„inventorizacija – turto ir įsipareigojimų patikrinimas ir jų faktiškai rastų likučių palyginimas su buhalterinės apskaitos duomenimis"*. Audito metu nustatyta, kad Savivaldybės administracijoje degalų (benzino) inventorizacija atlikta 4 kartus (inventorizavimo aprašai Nr. 16T-32, Nr. 16T-39, Nr. 16T-40 ir Nr. 16T-53); Birštono

[3] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-170 // V. žinios, 2005, Nr. 67-2431.

[4] Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos tvarkos patvirtinimo" // V. žinios, 1999, Nr. 50-1622.

gimnazija neatliko atsargų inventorizacijos; Birštono sporto centras neteisingai atliko degalų inventorizaciją.

- 8.3 p. - „*viešojo sektoriaus subjektai privalo inventorizuoti visą turimą turtą ir įsipareigojimus <...> pinigus kasoje, nepanaudotus saugiuosius dokumentų blankus – kiekvieną mėnesį*". BĮ Miesto tvarkymo tarnyboje neatliekama pinigų kasoje inventorizacija.

- 17 p. - „*inventorizavimo aprašai sudaromi pagal <...> 17.1. turto buvimo vietą; 17.2. turto judėjimą inventorizacijos metu (per inventorizaciją gautą, išduotą turtą); 17.3. materialiai atsakingus asmenis; 17.4. grupavimą į buhalterines sąskaitas (balansines ir nebalansines); <...> 17.6. inventorizacijos metu nustatomus netinkamo (negalimo) naudoti turto buvimo faktus*". Ne visi inventorizavimo aprašai sudaryti laikantis paminėtų punktų reikalavimų (Savivaldybės administracija, Birštono meno mokykla, Birštono sporto centras, Birštono miesto tvarkymo tarnyba).

-18 p. - inventorizacijos aprašo privalomi rekvizitai - gautinų ir mokėtinų sumų, pinigų banko sąskaitose inventorizacijos aprašai sudaryti nesilaikant, patvirtintų privalomų inventorizacijos aprašo rekvizitų (Birštono sporto centras , Birštono vaikų lopšelis - darželis "Vyturėlis").

- 21 p. - „*inventorizacijos komisija, inventorizuodama ilgalaikį materialųjį turtą, apžiūri kiekvieną turto vienetą ir jo dalis, įvertina, ar yra požymių, kad turtas gali būti nuvertėjęs*". Savivaldybės administracijoje 2016-12-20 pateiktoje inventorizacijos komisijos pažymoje, teigiama, kad „*atlikus ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto <...> metinę inventorizaciją, 2016-11-30 d. turto nuvertėjimo požymių nenustatyta*". Audito metu peržiūrėjus inventorizavimo aprašus nustatyta, kad statybos darbams, kurie nebuvo vykdomi ilgiau kaip 12 mėnesių, turėjo būti skaičiuojamas nuvertėjimas (Savivaldybės administracija).

- 23 p. - „*radusi į buhalterinę apskaitą neįtraukto turto, taip pat turto, kurį apibūdinančių duomenų nėra buhalterinėje apskaitoje, inventorizacijos komisija į inventorizavimo aprašą įrašo trūkstamus šio turto duomenis. Rastas turtas įvertinamas rinkos kaina arba fiksuojamas faktas, kad rinkos kainos nustatyti negalima*". Pagal Valstybės įmonės Registrų centro Kauno filialo Nekilnojamojo turto objekto kadastrinių matavimų bylos 2009-11-19 duomenis adresu Birštono sav. Birštono m. B. Sruogos g. 17 yra 2 garažai, kurių bendras plotas 53,35 m^2. Audito metu nustatyta, garažais, esančiais adresu B. Sruogos g. 17, naudojasi Birštono kultūros centras. Tačiau minėti garažai nėra apskaityti nei Kultūros centro nei Savivaldybės administracijos buhalterinėje apskaitoje. Apie pastebėtus trūkumus audito metu žodžiu informuota savivaldybės administracija, įpareigota įvertinus turtą užpajamuoti ir apskaityti balanse; atlikti minėtų garažų teisinę registraciją, paruošti Tarybai sprendimo projektą dėl turto perdavimo patikėjimo teise valdyti Birštono kultūros centrui.(Savivaldybės administracija).

- 24 p. - „*ataskaitiniais metais nebaigtų ilgalaikio materialiojo turto statybos darbų inventorizavimo apraše nurodoma atliktų darbų apimtis ir sudaromi atskiri inventorizavimo aprašai pagal statomą arba montuojamą turtą*". Audito metu nustatyta, kad nebaigtai statybai nėra sudaromi atskiri inventorizavimo aprašai pagal statomą arba montuojamą turtą, nenurodyta atliktų darbų apimtis (Savivaldybės administracija).

- 25 p. - „*subjekto išsinuomoto, naudojamo pagal panaudos sutartis, laikinai saugomo ir kito subjekte esančio ilgalaikio materialiojo turto inventorizavimo apraše nurodomas nuomos (panaudos, saugojimo) pabaigos laikas ir sudaromi atskiri inventorizavimo aprašai pagal kiekvieną savininką*" - inventorizavimo aprašuose nėra nurodytas nuomos (panaudos, saugojimo) pabaigos laikas (BĮ Miesto tvarkymo tarnyba, Birštono savivaldybės administracija).

- 36 p. - *„pinigų bankų sąskaitose inventorizacija atliekama suderinant sąskaitų likučius pagal buhalterinės apskaitos duomenis su bankų duomenimis apie sąskaitų likučius“*- pinigų banko sąskaitose inventorizavimo aprašai nesudaryti (Birštono meno mokyklos, Birštono gimnazijos, Birštono kultūros centro, Birštono sporto centro, BĮ Birštono miesto tvarkymo tarnybos), pagal pateiktą „Sąskaitų banke inventorizavimo aprašą“ negalime patvirtinti, kad buhalterinės apskaitos duomenys atitinka duomenis pateiktus inventorizavimo apraše, duomenys nesuderinti (Savivaldybės administracija).

- 44p. - *„Nuosavybės teisių inventorizavimo apraše nurodomos jų atsiradimo (nuosavybės įsigijimo) datos“. Nuosavybės teisių inventorizavimo* aprašas nebuvo sudarytas (Savivaldybės administracija).

- 49 p. - *„gautinų ir mokėtinų sumų inventorizavimo apraše turi būti nurodytas kreditoriaus arba skolininko pavadinimas, gautina arba mokėtina suma ir jos atsiradimo data, tarpusavio suderinimo data“*. Gautinų ir mokėtinų sumų inventorizavimo aprašuose nėra nurodyta gautinos arba mokėtinos sumos atsiradimo data, tarpusavio suderinimo data (Savivaldybės administracija, Birštono gimnazija, Birštono kultūros centras, BĮ Birštono miesto tvarkymo tarnyba). Neatlikta darbuotojų sukauptų atostoginių ir sukauptų valstybinio socialinio draudimo įmokų inventorizacija (Savivaldybės administracija).

Pasirengimas inventorizacijai

Inventorizacija atliekama remiantis įstaigos vadovo įsakymu arba potvarkiu (toliau – įsakymas), kuriame nurodomi inventorizacijos komisijos pirmininko ir narių vardai, pavardės, pareigos, pavedama laiku ir tinkamai atlikti inventorizaciją pagal įsakyme nurodytos dienos būklę, nurodomas inventorizacijos pradžios ir užbaigimo laikas, įpareigojama šį faktą įforminti dokumentais.

Buhalterinės apskaitos įstatymo 14 straipsnyje[5] nurodyta, kad „ūkio subjekto vadovas patvirtina asmenų, kurie turi teisę surašyti ir pasirašyti arba tik pasirašyti apskaitos dokumentus“. Inventorizacijos komisija, atlikusi inventorizaciją, ją įformins pasirašydama inventorizavimo aprašus. Prieš atliekant inventorizaciją, patikrinome, ar inventorizacijos komisijos nariai patvirtinti kaip galintys surašyti ir pasirašyti inventorizavimo aprašus ir, ar patvirtinti jų parašų pavyzdžiai. Savivaldybės administracijoje, biudžetinėse įstaigose tokie įgaliojimai suteikti.

Pradėjus inventorizaciją nustatėme, kad inventorizacijos komisija nevykdė įstaigos vadovo įsakymo (dėl inventorizacijos atlikimo) reikalavimų bei nesivadovavo parengtos Inventorizacijos atlikimo tvarkos nuostatomis (Savivaldybės administracija, BĮ Miesto tvarkymo tarnyba.).

Nesivadovauta Vyriausybės nutarimo Inventorizacijos tvarkos 16 straipsniu[6], inventorizacijos komisijos pirmininkas supažindina komisijos narius su Taisyklėmis, inventorizavimo reikalavimais ir (arba) tvarka, jei įstaiga turi savo nusistačiusi. Birštono kultūros centras, BĮ Birštono miesto tvarkymo tarnyba neturi pasitvirtinusios Inventorizacijos atlikimo taisyklių (tvarkas). Birštono vaikų lopšelis - darželis „Vyturėlis“ papildomai prie Taisyklių turi parengusi Atmintinę komisijos nariams, kaip atlikti įstaigoje inventorizaciją.

---

[5] Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos 2001 m. lapkričio 6 d. įstatymas Nr. IX-574 // V. žinios, 2001, Nr. 99-3515.

[6] Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos tvarkos patvirtinimo“ // V. žinios, 1999, Nr. 50-1622.

Kiekvienoje įstaigoje turi būti paskirti už kiekvieną inventorizuojamą turtą ir įsipareigojimus atsakingi arba materialiai atsakingi asmenys. Materialiai atsakingi asmenys laikomi tie asmenys, su kuriais pasirašytos visiškos materialinės atsakomybės sutartys. Inventorizacijos komisija, rengdamasi inventorizacijai turi patikrinti, ar su visais materialiai atsakingais asmenimis yra sudarytos visiškos materialinės atsakomybės sutartys. Visuose audituotuose subjektuose įstaigų vadovai yra sudarę visiškos materialinės atsakomybės sutartis. Materialinė atsakomybė yra grindžiama materialinių vertybių perdavimo dokumentais (perdavimo – priėmimo aktais). Todėl inventorizacijos komisija turėtų patikrinti, ar yra pasirašyti šie dokumentai.

Materialiai atsakingi įstaigų darbuotojai nepakankamai susipažinę su Inventorizacijos tvarka, kaip reikia tinkamai atlikti inventorizacijas.

Inventorizacijos atlikimas

Vadovaujantis Inventorizacijos taisyklių 12 p. - inventorizuojamas visas subjekto turtas, esantis subjekte ir (arba) jam priklausantis, – ir įtrauktas į apskaitą ir dėl kokių nors priežasčių į ją neįtrauktas, taip pat inventorizuojamas, subjekte esantis, bet jam nepriklausantis turtas (pasiskolintas, išsinuomotas, gautas pagal panaudos sutartis, licencines sutartis bendros jungtinės veiklos (partnerystės) ir kitas sutartis.

Audito metu, tikrinant ilgalaikio turto buvimą vietoje, nustatyta, kad Birštono savivaldybės administracijos buhalterinėje apskaitoje neapskaitytas Birštono savivaldybei nuosavybės teise priklausantis nekilnojamasis turtas - garažas Birštone, B. Sruogos g.17, unikalus numeris -1298-9000-4012, registro numeris - 20/2745, bendras plotas 53,35kv. metro, turintis 2 garažų patalpas: 1-1 (plotas -26,43 kv. metro ir 1-2 (plotas-26,92 kv.metro). Audito metu savivaldybės administracija informuota, įpareigota įvertinus turtą užpajamuoti ir apskaityti balanse; atlikti minėtų garažų teisinę registraciją. Minėtą turtą Savivaldybės administracija buhalterinėje apskaitoje užpajamavo 2050 Eur įsigijimo verte, suteiktas inventorinis Nr.7000009566. Audito metu Administracija paruošė Tarybai projektą dėl minėto turto - garažų perdavimo patikėjimo teise Birštono kultūros centrui.

Audito metu nustatyta, kad savivaldybės administracijoje ilgalaikio turto metinė inventorizacija buvo atliekama nesivadovaujant Inventorizacijos taisyklių[7] 12 str.- „inventorizuojamas visas subjekte esantis ir (arba) jam priklausantis turtas“, 20str.- „ilgalaikio materialiojo turto vienetui subjektas suteikia inventoriaus numerį“, 21 str. –„ inventorizacijos komisija , inventorizuodama ilgalaikį materialųjį turtą, apžiūri kiekvieną turto vienetą ir jo dalis“; Viešojo sektoriaus atskaitomybės 12-ojo standarto[8] nuostatomis, neapžiūrint kiekvieną turto vienetą natūroje. Savivaldybės administracijos inventorizacijos komisija, dalies ilgalaikio materialiojo turto esančio viešoje erdvėje (skulptūrų, lauko treniruoklių, vazų, lauko suoliukų, poilsio aikštelių, informaciniai kelio ženklų, informacinių stendų, konteinerių) inventorizacijos metu neapžiūrėjo ir nesuskaičiavo. Inventorizacijos metu neapžiūrėti 437 ilgalaikio turto vienetai, balansinė vertė 768832,58 Eur (plačiau 2 priedas).

Inventorizacijos komisija, atlikdama inventorizaciją Birštono savivaldybės administracijoje nesivadovavo Inventorizacijos taisyklių 5.2 p. nuostatomis *„inventorizacija – turto ir įsipareigojimų patikrinimas ir jų faktiškai rastų likučių palyginimas su buhalterinės*

---

[7] Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos tvarkos patvirtinimo“ // V. žinios, 1999, Nr. 50-1622.

[8] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“(nauja redakcija) // V. žinios, 2010, Nr. 1-44.

apskaitos duomenimis". Inventorizacijos komisija neapžiūrėjo ir faktiškai nesuskaičiavo trumpalaikio turto, esančio viešoje erdvėje (lauko suoliukų, konteinerių, informacinių stendų, informacinių lentelių ir kt.) trumpalaikio turto 1442 vnt., kurių balansinė vertė už – 63494,19 Eur (plačiau 2 priede).

Inventorizacijų metu nustatyta, kad ne visi ilgalaikio turto vienetai kontrolės tikslais pažymimi jiems suteiktais inventoriniais numeriais, kurie yra viena iš priemonių užtikrinant turto saugumą. Nepažymėtas inventoriniais numeriais ilgalaikis turtas esantis viešoje erdvėje (Savivaldybės administracija). Apie tai informuota savivaldybės administracija. Birštono savivaldybės direktorius 2016-12-08 įsakymu Nr. AV-394 „Dėl ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašo pakeitimo" pakeitė minėto aprašo 9 punktą, kuriame nurodyta - , kad „ ilgalaikiam materialiajam turtui, esančiam viešoje erdvėje ir skirtam visuomenės poreikiams tenkinti, tai pat pastatams, infastruktūros statiniams, inžineriniams tinklams, automobiliams ir kitam nekilnojamam turtui suteikiamas, tačiau ant šio turto nerašomas inventorinis numeris".

Inventorizacijos metu nustatyta, kad savivaldybės administracija nesivadovavo Viešojo sektoriaus atskaitomybės 12-ojo standarto[9] 11 punkto nuostatomis turtas eksploataciniai keliai (inv.Nr.1280003, inventorizacijos apraše –sutikrinimo žiniaraštyje Nr.16I-43, balansinė vertė 209892,55 Eur) apskaitytas ne pagal turto vienetus, o vienu įrašų eksploataciniai keliai. Inventorizacijos metu materialiai atsakingas asmuo negalėjo paaiškinti, kokie keliai sudaro turto vienetą. Audito metu apie tai buvo informuota Savivaldybės administracija.

Audito metu nustatyta, kad savivaldybės administracijos balanse esančiu turtu: elektrinis galąstuvas T7 galingumas 200W su įrankių rinkiniu (inv.Nr.7000008697 - vertė 1336,30 Eur); Spaustuvas Superjaws SJA200 su priedais (inv. Nr. 7000008698 -295,41 Eur); Greitasūkis drožtuvas foredom su lanksčia ašimi 125W 18000 aps. su priedais (inv. Nr. 7000008699 -399,68 Eur) viso ilgalaikio turto - 2031,39 Eur (inventorizacijos aprašas Nr.16I-14); trumpalaikio turto-285,27 Eur(inventorizacijos aprašas Nr.16T-27): Japoniškų kaltelių komplektas 5vnt. Plienas SK5, Stubai drožybos peiliukų komplektas 5 vnt., Stubai drožybos kaltų komplektas 6 vnt., Japoniškas raižiklis V formos 6mm, 2 vnt, 4 mm. 2vnt., naudojasi Birštono kultūros centras, tačiau turto perdavimo - priėmimo dokumentai nėra sutvarkyti. Turtas Birštono kultūros centre už balansinėje sąskaitoje neapskaitytas.

Inventorizacijos komisija, atlikdama inventorizaciją Birštono savivaldybės administracijoje:

- nesudarė atskirų netinkamo naudoti (nenaudojamo turto) inventorizavimo aprašų, neinformavo direktoriaus apie reikalingumą nurašyti tokį turtą. Tačiau peržiūrėjus visus inventorizavimo aprašus nustatyti atvejai, kai pieštuku buvo padarytos žymos apie turto netinkamumą naudoti (reikalingumą tą turtą nurašyti). Audito metu tokio pažymėto turto nustatyta už 24579,85Eur., iš kurio trumpalaikio turto – 1575,28 Eur (9 vnt.) (monitoriai, maitinimo šaltiniai, spausdintuvai ir kt.), ilgalaikio turto – 23004,57 Eur (Duomenų serveris soc. par. V.T., Telefonų stotelė, Kompiuteris šviet.sk. V.T ir kt.), plačiau 2 priedas.

- neapžiūrėjo nebaigtos statybos objektus, neįvertino nebaigtos statybos nuvertėjimo požymių, nebaigtos statybos objektų užbaigimo procento (plačiau 2 priede).

Audito metu nustatyta, kad ilgalaikiu materialiuoju turtu (garažais, patalpomis) naudojamasi neteisiškai, nėra sudarytos panaudos arba eksploatavimo sutartys dėl garažų naudojimosi su Birštono gimnazija, Birštono miesto tvarkymo tarnyba, Birštono parapija Caritu; dėl patalpų naudojimosi su VšĮ „Birštono būsto energijos taupymo agentūra. Nustatyti trūkumai audito metu pašalinti (plačiau 2 priede) .

---

[9]Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo"(nauja redakcija) // V. žinios, 2010, Nr. 1-44.

Audito metu, vertinant inventorizacijos duomenis nustatyta, kad administracinio pastato, esančio adresu Jaunimo g. 3, vedama dviguba apskaita: dalis patalpų yra apskaitoma Birštono savivaldybės administracijoje, kita dalis – Birštono miesto tvarkymo tarnyboje. Nors pagal Valstybinės įmonės registrų centro Nekilnojamojo turto registro centrinio duomenų banko išrašo 2017-03-30 duomenis Pastato – Administracinio pastato (unikalus numeris 1298-2000-6019, bendras plotas 1007,01 m^2, adresas Jaunimo g. 3) ¾ (755,26 m^2) patikėjimo teise valdo Birštono miesto tvarkymo tarnyba. Audito metu nustatyta, kad Registrų centro duomenys neatitinka buhalterinės apskaitos duomenų.

Birštono miesto tvarkymo tarnybos buhalterinėje apskaitoje pastato apskaityta 451,64 m^2, balansinė vertė 56517,24 Eur, inventorinis Nr. 010130. Birštono savivaldybės administracijos buhalterinėje apskaitoje apskaitytos patalpos (garažai, kabinetai, koridorius, tualetai, kt. patalpos), kurių bendras plotas 303,62 m^2 , balansinė vertė 79241,76 Eur., inventoriniai Nr. 1010083, 1022005-10220017, 7000008156.

Birštono savivaldybės tarybos sprendimais nuomos ir panaudos sutartys dėl patalpų, esančių Jaunimo g. 3, yra sudarytos su Birštono savivaldybe, nors Pastatą – Administracinį pastatą pagal registrų centro duomenis patikėjimo teise valdo Birštono miesto tvarkymo tarnyba. Audito metu savivaldybės administracijai buvo rekomenduota paruošti Tarybai sprendimų projektą dėl aukščiau nurodyto turto perdavimo BĮ Miesto tvarkymo tarnybai. Rekomendacija iš dalies įvykdyta: savivaldybės administracija paruošė tarybai projektą dėl materialiojo turto perdavimo BĮ Miesto tvarkymo tarnybai. 2017-04-24 Birštono savivaldybės Tarybos sprendimų Nr.TS-68 buvo perduotas BĮ Miesto tvarkymo tarnybai Birštono savivaldybės administracijos buhalterinėje apskaitoje apskaitytas materialus turtas- patalpos (garažai, kabinetai, koridorius, tualetai, kt. patalpos, kurių bendras plotas 256,43 m^2 , balansinė vertė 73751,14 Eur., inventoriniai Nr. 1022005-10220017, 7000008156), patikėjimo teise valdyti. Liko neperduotos patalpos - garažas G-8 , unikalus Nr.1298-2000-6019, bendras plotas 47,19 m^2 (inv. Nr.1010083).

Audito metu peržiūrėjus Birštono savivaldybės administracijos trumpalaikio turto inventorizacijos apyrašus nustatyta, kad trumpalaikio turto inventorizacija atlikta pagal 2016-12-01 dienos apskaitos duomenis. Trumpalaikio turto inventorizacija atlikta nesivadovaujant 1999-06-03 Lietuvos Respublikos nutarimu Nr. 719 pavirtintų Inventorizacijos taisyklių 17 p., kuriame teigiama, kad inventorizavimo aprašai sudaromi *„pagal <...> grupavimą į buhalterines sąskaitas (balansines ir nebalansines)"* (pvz.: Inventorizavimo aprašo – sutikrinimo žiniaraščiai Nr. 16T-41, Nr. 16T-40, 16T-53 ir kt.). Trumpalaikiame turte apskaitytas turtas (kompiuteriai, programinė įranga), kuris vadovaujantis 12-ojo ir 13-ojo VSAFAS standartų nuostatų reikalavimais turėjo būti apskaitytas, kaip ilgalaikis turtas (pvz. inventorizavimo aprašų sutikrinimo žiniaraščiai: Nr.16T-5, 16T-28, 16T-29, 16T-36, 16T-58).

Audito metu nustatyta, kad savivaldybės administracija nesivadovavo 12-ojo VSAFAS standarto „Ilgalaikis materialusis turtas" 14 p., administracijos direktoriaus 2010 m. balandžio 2 d. įsakymu Nr. AV-81 patvirtintu „Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašo" 13 p. nuostatomis – *„jei keli panašių savybių ir vienodo tarnavimo laiko ilgalaikio materialiojo turto vienetai negali funkcionuoti vieni be kitų, jie privalo būti sujungti ir apskaitoje registruojami kaip vienas ilgalaikio turto vienetas, net jeigu kiekvieno jų įsigijimo savikaina yra mažesnė nei Vyriausybės nustatyta minimali ilgalaikio materialiojo turto vertė, tačiau jų visų bendra įsigijimo savikaina viršija Vyriausybės nustatytą minimalią ilgalaikio materialiojo turto vertę (pavyzdžiui, vieną ilgalaikio materialiojo turto vienetą sudaro kompiuteris, sisteminis blokas, klaviatūra, pelė ir pan.). Tokio ilgalaikio materialiojo turto vieneto sudėtinės dalys turi turėti tą patį inventoriaus numerį, o duomenų kortelėje turi būti nurodyta, iš kelių dalių vienetas sudarytas"* peržiūrėti ir sukomplektuoti ilgalaikio materialiojo turto vienetus.

Nesivadovavo 13-ojo VSAFAS standarto 57.2. p. nuostatomis, nematerialiam turtui priklauso *„programinė įranga ir programinės įrangos licencijos – viešojo sektoriaus subjekto įsigytos kompiuterių programos, duomenų bazės ir jų naudojimo licencijos"* programinę įrangą ir programinės įrangos licencijas neapskaitė kaip ilgalaikio nematerialiojo turto vienetus (inventorizavimo aprašų sutikrinimo žiniaraščiai: Nr.16T-5, 16T-28, 16T-29, 16T-36, 16T-58). Savivaldybės administracija tvarkydama trumpalaikio turto (atsargų, ūkinio inventoriaus) apskaitą, nesivadovavo 12– oju VSAFAS standartu „Ilgalaikis materialusis turtas", 13– oju VSAFAS standartu „Nematerialusis turtas", patvirtintais Birštono savivaldybės administracijos apskaitos tvarkų aprašais. Trumpalaikio turto inventorizacija atlikta iš dalies laikantis Inventorizacijos taisyklių nuostatų.

Dalyvaujant savivaldybės kontrolierei metinėje turto inventorizacijoje nustatyti neatitikimai:

1. Birštono savivaldybės tarybos sprendimais (2008-06-02 Nr. TS-108, 2009-02-23 Nr. TS-28, 2012-02-29 Nr. TS-39) UAB Birštono vandentiekiui perduotas ilgalaikis materialusis turtas eksploatuoti. Birštono savivaldybė 2013-12-30 gavo raštą iš valstybės kontrolės dėl pastebėtų neatitikimų, kuriuos Birštono savivaldybė turėjo ištaisyti ne vėliau kaip iki 2013-12-31. Atsižvelgdama į valstybės kontrolės pastebėjimus, Birštono savivaldybės administracija 2013 m. gruodžio mėn. nurašė „Nemuno aukštupio galutinių ataskaitų rengimą" inventorinis Nr. 100015; perkainavo ilgalaikį turtą iš viso 13 ilgalaikio turto vienetų, iš kurių 11 vnt. yra perduoti pagal eksploatavimo sutartis naudotis UAB Birštono vandentiekiui. Tačiau Birštono savivaldybės administracija ilgalaikio turto perkainojimo sąrašo UAB Birštono vandentiekiui nepateikė, dėl to atliekant metinę ilgalaikio turto inventorizaciją (Inventorizavimo aprašo – sutikrinimo žiniaraščio Nr. 16S-34, iš viso inventorizuoti 44 turto vienetai, bendra jų vertė 3172683,84 Eur.) atsirado neatitikimai finansine išraiška 53069,42 Eur. t.y UAB "Birštono vandentiekis" užbalansinėje sąskaitoje apskaitė ilgalaikio turto 3225753,26 Eur (53069,42Eur daugiau), negu apskaityta Savivaldybės administracijos buhalterinėje apskaitoje. Apie tai savivaldybės administracija informuota, įpareigojant paruošti tarybai sprendimo projektą dėl naujos ilgalaikio turto eksploatavimo sutarties sudarymo.

2. Birštono savivaldybės tarybos sprendimais pagal panaudos sutartis VšĮ „Tulpė" sanatorijai buvo perduotas ilgalaikis materialusis turtas ir trumpalaikis turtas. 2016-12-08 Birštono savivaldybės kontrolierė Janina Blekaitienė stebėjo metinės turto inventorizacijos atlikimą VšĮ Tulpė sanatorijoje, kurios metu buvo rastas nenaudojamas veikloje turtas 65839,12 Eur: ilgalaikio turto rasta 13 vnt. kurio balansinė vertė - 62722,66 Eur (inventorizacijos aprašas Nr.16S-12), trumpalaikio turto 3116, 46 Eur (inventorizacijos aprašas Nr.16S-13).

3. Birštono savivaldybės tarybos 2012 m. spalio 26 d. sprendimu Nr. TS-186 BĮ Birštono meno mokyklai perdavė nematerialųjį ilgalaikį turtą pagal eksploatavimo sutartį. Pagal inventorizavimo aprašo – sutikrinimo žiniaraščio Nr. 16S-38 duomenis, programinė įranga inventorizuota kartu su atsargomis.

4. Birštono savivaldybės tarybos sprendimais Birštono miesto tvarkymo tarnybai pagal panaudos ir eksploatavimo sutartis buvo perduotas ilgalaikis materialusis turtas. Inventorizacijos metu (2016-12-14) inventorizacijos komisija neapžiūrėjo dalies perduoto ilgalaikio materialaus turto Birštono miesto tvarkymo tarnybai, kadangi turtas yra išsidėstęs visame mieste – 161 vnt., kurio vertė 72823,65Eur (inventorizacijos apyrašas Nr.16S-24).

Audito metu nustatyta, kad inventorizacijos komisija nesudaro atskirų netinkamo naudoti inventorizavimo aprašų bei neinformavo vadovo apie reikalingumą nurašyti tokį turtą, o vadovas nepriėmė galutinio sprendimo (rašytinio) dėl inventorizacijos rezultatų. Neatlikus

turto nurašymo procedūrų netinkamas naudoti turtas nenurašomas iš apskaitos ir taip iškraipomi finansinės atskaitomybės duomenys.

Dėl mokėtinų ir gautinų sumų

Mokėtinų ir gautinų sumų privalomą inventorizaciją reglamentuoja Inventorizacijos taisyklių[10] 46-49 p. Subjektai, vadovaudamiesi protingumo ir racionalumo kriterijais, nustato gautinų ir mokėtinų sumų derinimo tvarką. Gautinos ir mokėtinos sumos, kurių derinimo sąnaudos viršytų tikėtiną naudą, gali būti inventorizuojamos jų nederinant. Kai viena iš tarpusavio gautinų ir mokėtinų sumų derinimo šalių yra VSS, tarpusavio gautinų ir mokėtinų sumų suderinimas įforminamas suderinimo aktu. Jame nurodoma mokėtina arba gautina suma, jos atsiradimo priežastis ir data, nustatoma, ar prievolės nepasibaigusios. Gautinų ir mokėtinų sumų inventorizacija atliekama gautinų ir mokėtinų sumų suderinimo aktų duomenis sutikrinant su buhalterinėje apskaitoje užregistruotais gautinų ir mokėtinų sumų likučiais. Gautinų ir mokėtinų sumų inventorizavimo apraše turi būti nurodytas kreditoriaus arba skolininko pavadinimas, gautina arba mokėtina suma ir jos atsiradimo data, tarpusavio suderinimo data.

Patikrinus, ar skolų (mokėtinų ir gautinų) inventorizavimo aprašus – sutikrinimo žiniaraščius nustatyta, kad inventorizacijų metu trūkumo ar pertekliaus nenustatyta. Patikrinus, ar atitinka Taisyklių 46, 47, 48, 49, punktų reikalavimus, nustatyta, kad šių (arba dalies) reikalavimų nesilaiko – mokėtinos, gautinos sumos, ateinančių laikotarpių sąnaudos, išankstiniai apmokėjimai nesuderintos suderinimo aktais.

Taisyklių pažeidimai įforminant inventorizacijos rezultatus nustatyti visose audituotose įstaigose, kuriose buvo atliktos audito procedūros. Taisyklių nesilaikymas įforminant inventorizacijos rezultatus neužtikrina apskaitos bei iš jų sudaromos finansinės atskaitomybės duomenų tikrumo ir teisingumo.

REKOMENDACIJOS

Savivaldybės administracija bei biudžetinės įstaigos dėl audito metu nustatytų neatitikimų buvo informuotos žodžiu ir elektroniniu paštu. Buvo geranoriškai ir operatyviai sureaguota į pateiktas rekomendacijas, priimti reikiami sprendimai dėl klaidų ir neatitikimų taisymo. Šioje Ataskaitoje pateikiame tik tas rekomendacijas, kurios buvo suformuluotos ataskaitos rengimo metu.

Atsižvelgdami į ištaisytas klaidas ir ataskaitoje nurodytus dalykus, ateityje rekomenduojame:

1. Įdiegti tinkamas ir pakankamas kontrolės procedūras inventorizacijos srityje, kurios užtikrintų, kad inventorizacija vyktų pagal Vyriausybės 2014 m. spalio 3 d. nutarimo Nr.1070 patvirtintų Inventorizacijos taisyklių nuostatas.

2. Įpareigoti inventorizacijos komisiją susipažinti ir vadovautis Vyriausybės 2014-10-03 nutarimo Nr. 1070 nuostatomis bei vykdyti Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymus dėl inventorizacijos atlikimo:

2.1 Atliekant metines ar kitas inventorizacijas, įpareigoti komisiją, kad inventorizuodama ilgalaikį turtą, apžiūrėtų kiekvieną turto vienetą bei jo dalis natūra ir įrašytų į inventorizavimo aprašus, tinkamai pateiktų informaciją apie ilgalaikį turtą.

2.2 Vadovaujantis Inventorizacijos taisyklėmis, inventorizuojant ilgalaikį materialųjį turtą, kuris gautas pagal Panaudos sutartis, inventorizavimo aprašus sudaryti pagal kiekvieną savininką ir nurodyti panaudos pabaigos laiką.

---

[10] Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos tvarkos patvirtinimo“ // V. žinios, 1999, Nr. 50-1622 (nauja redakcija).

3. Įsigijus turtą, teisingai taikyti 8-ojo ir 12-ojo, 13-ojo VSAFAS nustatytus kriterijus, tinkamai turtą priskiriant atitinkamai turto grupei.

4. Siekiant, kad savivaldybės administracija turtą valdytų, naudotų ir disponuotų juo vadovaudamasi visuomenės naudos, efektyvumo, racionalumo ir viešosios teisės principais, spręsti klausimus dėl nereikalingo ar netinkamo (negalimo) naudoti turto.

5. Birštono savivaldybės administracijai paruošti Tarybai sprendimų projektus:

5.1. dėl Birštono savivaldybės administracijos buhalterinėje apskaitoje apskaityto ilgalaikio turto patalpų - garažo G-8, adresas Jaunimo g.3, Birštonas unikalus Nr.1298-2000-6019, bendras plotas 47,19 m^2 (inv. Nr.1010083) vertė balansinė 5490,62 Eur perdavimo patikėjimo teise valdyti BĮ Birštono miesto tvarkymo tarnybai.

5.2. dėl Savivaldybės administracijos buhalterinėje apskaitomo ilgalaikio turto, kurio balansinė vertė – 2013,39 Eur, trumpalaikio turto – 285,27 Eur (plačiau audito ataskaitos 9 puslapyje) perdavimo eksploatacijai Birštono kultūros centrui.

5.3 dėl UAB „Birštono vandentiekis“ perduoto eksploatuoti ilgalaikio materialaus turto verčių patikslinimo (plačiau audito ataskaitos 11psl.).

Apie rekomendacijų įgyvendinimą prašome raštu informuoti savivaldybės kontrolės ir audito tarnybą pagal rekomendacijų įgyvendinimo plane (3 priedas) numatytą datą.

Savivaldybės kontrolierė Janina Blekaitienė

PRIEDAI

Audito ataskaitos
„Dėl inventorizacijos atlikimo
savivaldybės biudžetinėse įstaigose
vertinimo“
1 priedas

Audito procedūros ir metodai

Eil. Nr.	Pagrindiniai audito duomenų rinkimo ir įrodymų vertinimo metodai
1.	Susipažinimas su norminiais teisės aktais: audito metu, siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, susipažinta su naujomis Inventorizacijos atlikimo taisyklėmis, kurios patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014 m. spalio 3 d. nutarimu Nr. 1070 (įsigaliojo nuo 2015-01-01), išanalizuotos Inventorizacijos tvarkos, taisyklės patvirtintos BĮ vadovų.
2.	2016 m. inventorizacijos dokumentų peržiūra, analizė: peržiūrėti 2016 metų Administracijos direktoriaus inventorizacijos įsakymai, 2016 metų audituotų biudžetinių įstaigų vadovų inventorizacijos įsakymai, visiškos materialinės atsakomybės sutartys, sudarytos su materialiai atsakingais asmenimis, naujai pradėjusių dirbti, materialiai atsakingų asmenų priėmimo į darbą dokumentai (įsakymai), turto perdavimo – priėmimo organizavimas; įsakymai, perdavimo ir priėmimo ilgalaikio materialiojo turto, atsargų, įsipareigojimų, inventorizavimo aprašų – sutikrinimo žiniaraščiai. Nustačius nereikšmingus neatitikimus įstaigos informuotos žodžiu.
3.	Pateiktų klausimynų dėl inventorizacijos atsakymų analizė: Birštono savivaldybės administracija, Birštono kultūros centras, Birštono gimnazija, Birštono sporto centras, BĮ Birštono miesto tvarkymo tarnyba, Birštono vaikų lopšelis darželis „Vyturėlis“, Birštono meno mokykla.
4.	Pokalbiai, susirašinėjimai el. paštu su: Birštono savivaldybės administracijos skyrių vadovais, Birštono savivaldybės audituojamų biudžetinių įstaigų vadovais, seniūnu, materialiai atsakingais asmenimis, įstaigų vyr. buhalteriais bei apskaitą tvarkančiais buhalteriais.
5.	Savivaldybės administracijos parengti (ruošiami rengti) sprendimų projektai Tarybai dėl inventorizacijų metu nustatytų neatitikimų: 1. paruoštas ir priimtas 2017-04-24 Birštono savivaldybės Tarybos sprendimas Nr.TS-68 „Dėl materialioji turto perdavimo BĮ Miesto tvarkymo tarnybai“; 2. paruoštas tarybai sprendimo projektas „Dėl negyvenamųjų patalpų perdavimo pagal panaudos sutartį VšĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūrai“, 3. Paruoštas tarybai sprendimo projektas „ Dėl ilgalaikio materialiojo turto perdavimo Birštono kultūros centrui“; 4. Paruoštas tarybai sprendimo projektas „Dėl ilgalaikio nematerialiojo turto perdavimo ir ilgalaikio materialiojo turto verčių padidinimo“ (iš Birštono gimnazijos apskaitos į Birštono sporto centro apskaitą perduoti ilgalaikį nematerialųjį turtą stadiono techninį projektą).

Audito ataskaitos
„Dėl inventorizacijos atlikimo savivaldybės biudžetinėse įstaigose vertinimo“
Priedas Nr. 2

Pastebėti neatitikimai atliekant 2016 metų inventorizaciją Birštono savivaldybės administracijoje

Turto pavadinimas	Įsigijimo data	Kiekis (vnt.)	Bendra vertė (Eur)	Pastaba/ komentaras
Materialiai atsakingas asmuo: I. A.				
Inventorizavimo aprašo sutikrinimo žiniaraštis Nr. 16T-12, įrašų sk. 16, suma 2262,08 Eur.				
Informacinė lentelė "Draudžiama rūkyti"	2015-10-20	27	465,12	Kadangi informacinės lentelės, kortelės yra iškabintos visame mieste, inventorizacijos komisija nesuskaičiavo.
Kortelės su draudžiamaisiais ženklais 150x150 mm	2016-02-04	8	49,95	
Informacinių lentelių gamyba "Įspėjimas dėl draudimo"	2016-04-15	15	181,5	
Informacinė lentelė 210x300	2016-06-09	16	290,4	
		66	**986,97**	
Materialiai atsakingas asmuo A.G.				
Inventorizavimo - aprašo sutikrinimo žiniaraštis Nr. 16I-3 įrašų sk. 3, suma 3972,45 Eur.				
Indaplovė (V.B)	2009-10-01	1	564,76	Turtas yra Carite
		2	**564,76**	
Inventorizavimo aprašo - sutikrinimo žiniaraštis Nr. 16T-3, įrašų sk. 46, suma 1903,81 Eur.				
Kompiuterinis stalas (V.B)	2007-01-01	1	251,97	Turtas yra Carite
Kėdė minkšta mėlyna (V.B)	1988-01-01	1	0,44	Turtas yra Carite
			252,41	
Materialiai atsakingas asmuo: R. B.				
Inventorizavimo - aprašo sutikrinimo žiniaraštis Nr. 16I-6, įrašų sk. 2, suma 1374,56 Eur.				
Progrraminės įrangos komplektas: Windows XP Profesional, Office Pro 2003 Win32 Lithuanian OLD; Windows server Cal VT	2004-01-01	1	551,73	Programinė įranga pasenusi, nėra aktuali naudojimui.
			551,73	
Materialiai atsakingas asmuo: M. M.				
Inventorizacijos aprašo - sutikrinimo žiniaraštis Nr. 16I-15, įrašų sk. 53, suma 577025,24 Eur.				
Skulptūros	nuo 2012 m.	9	70377,72	Inventorizacijos komisija jų neapžiūrėjo inventorizacijos metu.
Petankės žaidimų aikštelė	2009-10-01	1	25129,03	Inventorizacijos metu komisija jos neapžiūrėjo
Tentas ant fasado su fotofiksacija, fonų retušavimu B. Sruogos g. 5	2013-06-07	1	4976,25	Materialiai atsakingas asmuo negalėjo patvirtinti kur jis yra. Inventorizacijos komisija nematė.
			100486	
Materialiai atsakingas asmuo: R. G.				
Inventorizavimo - aprašo - sutikrinimo žiniaraštis Nr. 16T-57, įrašų sk. 117, suma 9583,42 Eur.				

Spausdintuvas LazerJet 5L	2004-01-01	1	190,28	Inventorizacijos metu (2016-12-20) nustatyta, kad turtas nenaudojamas
Spausdintuvas valstybės turtas	2005-01-01	1	168,14	
Monitorius (sekr.)	2006-01-01	1	286,72	
Monitorius V.T.	2003-01-01	3	662,07	
Maitinimo šaltinis	2006-01-01	2	204,36	
Maitinimo šaltinis	2006-01-01	1	63,71	
		9	**1575,28**	
Inventorizavimo aprašo-sutikrinimo žiniaraštis Nr. 16I-51, įrašų sk. 82, suma 130692,14 Eur.				
Kompiut. Vector AK06 (seni8n.) VT	2006-01-01	1	955,46	Inventorizacijos metu (2016-12-20) nustatyta, kad turtas nenaudojamas
Kompiuteris Vector (VT)	2006-01-01	1	649,33	
Duomenų serveris soc.par. V.T	2005-01-01	1	4095,87	
Kompiuteriai su program. V.T	2005-01-01	2	1651,6	
Telefonų stotelė	2006-01-01	1	4375,45	
Kompiuteris šviet.sk. V.T	2007-08-30	1	1179,62	
Laz.spausdintuvas šviet.sk. V.T	2007-08-30	1	584,45	
Kompiuteris šviet.sk. V.T.	2007-08-30	1	1142,26	
Kompiuteris AP-COMPAQ V.T.	2003-01-01	2	1701,22	
Monitorius Hyundai	2007-10-19	1	193,09	
Lazerinis spausdintuvas	2007-10-19	1	498,96	
		13	**17027,31**	
Materialiai atsakingas asmuo L. L				
Inventorizavimo aprašo- sutikrinimo žiniaraštis Nr. 16I-42, įrašų sk. 3, suma 1601799,24 Eur.				
Inventorizuota nebaigta statyba, kuri inventorizacijos metu (2016-12-22) nebuvo apžiūrėta, nėra įvertintas nebaigtos statybos įvykdymo procentas.				
Jaunimo g. 2 pastato rekonstrukcija		1	40571,3	
Birštono PSPC pastato Jaunimo g. 8 modernizavimas		1	531786,43	
Daugiafunkcinio sporto ir sveikatingumo komplekso statyba Kęstučio g. 14, Birštone		1	1029441,51	
		3	1601799,24	
Materialiai atsakingas asmuo: J. T.				
Inventorizavimo aprašo - sutikrinimo žiniaraštis Nr. 16I-14, įrašų sk. 232, suma 317113,72 Eur.				
Pantoninis tiltas (prieplauka)	2013-07-19	3	21026,4	Inventorizacijos metu (2016-12-06) turtas nebuvo peržiūrėtas ir suskaičiuotas faktinis jų kiekis.
lauko treniruokliai	2013-07-17	5	3959,95	
Šiukšliadėžė Calzolari 125 l	2015-08-31	60	52215,66	
Vaza marmurinė 60x48cm/45x45x35cm	2015-08-31	20	17795,4	
Ketaus suoliukai su ąžuolinėm lentelėm. Ilgis 1560 mm	2015-08-31	100	57823	
Ketaus suoliukai su ąžuolinėm lentelėm. Ilgis 2060 mm	2015-08-31	20	16821,2	
		208	**169641,61**	
Elektrinis galastuvas T7 galingumas 200W su įrankių rinkiniu (inv. Nr. 7000008697)	2014-09-12	1	1336,3	Naudojasi Kultūros centras, tačiau turto perdavimo-priėmimo dokumentai nėra sutvarkyti. Turtas Kultūros centre už balansinėje sąskaitoje neapskaitytas.
Spaustuvas Superjaws SJA200 su priedais (inv. Nr. 7000008698)		1	295,41	
Greitasūkis drožtuvas foredom su lanksčia ašimi 125W 18000 aps. su priedais (inv. Nr. 7000008699)		1	399,68	

		3	**2031,39**	
Inventorizavimo aprašo - sutikrinimo žiniaraštis Nr. 16T-27, įrašų sk. 35, suma 15646,44 Eur.				
Lauko suoliukai	2012-12-10	1	247,49	Inventorizacijos metu (2016-12-06) turtas nebuvo peržiūrėtas ir suskaičiuotas faktinis jų kiekis.
Lauko suoliukai	2012-12-10	1	133,83	
Lauko suoliukai	2012-12-10	18	4454,75	
Informacinis stendas	2013-11-27	1	280,35	
Dviračių stovas	2014-02-03	11	1734,7	
			6851,12	
Japoniškų kaltelių komplektas 5vnt. Plienas SK5 (inv. Nr. 7426526)	2013-09-12	5	115,85	Naudojasi Kultūros centras, tačiau turto perdavimo-priėmimo dokumentai nėra sutvarkyti. Turtas Kultūros centre už balansinėje sąskaitoje neapskaitytas
Stubai drožybos peiliukų komplektas 5 vnt. (inv. Nr. 7426527)	2013-09-12	1	52,13	
Stubai drožybos kaltų komplektas 6 vnt. (inv. Nr. 7426528)	2013-09-12	1	81,09	
Japoniškas raižiklis V formos 6mm, 2 vnt, 4 mm. 2vnt. (inv. Nr. 7426529)	2013-09-12	5	36,2	
			285,27	
Materialiai atsakingas asmuo: E. D.				
Inventorizavimo aprašo - sutikrinimo žiniaraštis Nr. 16I-13, įrašų sk. 121, suma 268327,91 Eur.				
Visuomenės nuomonės tyrimo atlikimas	2011-07-01	1	10513,21	Praradę aktualumą.
Strateginio 2011-2013 m. veiklos plano ir kurorto įvaizdžio kūrimo galimybių studijos parengimas	2011-07-01	1	24180,48	
			34693,69	
Skulptūra Žvėrys		1	6661,13	Inventorizacijos metu (2016-12-06) turtas nebuvo apžiūrėtas ir faktiškai suskaičiuotas. Kadangi yra visame mieste, dėl to ir tikslios daiktų vietos nėra žinomos.
Laipynė VK181820	2015-01-01	2	6700,84	
Dviguba supynė SKM1-1	2015-01-01	2	2030,32	
Lygsvarinės trigubos supynės BMK7	2015-01-01	2	2599,1	
Lauko treniruoklis MVI-11 MVI-12	2015-01-01	1	2166,89	
Virvinė laipynė VK393920	2015-01-01	1	5636,25	
Kopėčios MVI-13	2015-01-01	1	1220,7	
Skersiniai MVI-14	2015-01-01	1	1054,06	
Lauko treniruoklis MVI-15 MVI-16	2015-01-01	1	1388,91	
Kubas VK2022	2015-01-01	1	2429,72	
Poilsio aikštelė	2015-01-01	6	3736,08	
Poilsio aikštelė	2015-01-01	11	13574,44	
Mažosios architektūros elementai	2014-11-01	1	4576	
Informaciniai kelio ženklai	2015-01-01	3	876,81	
Informaciniai stendai su įrengimo darbais		3	2245,56	
Informaciniai stendai su įrengimo darbais		12	8158,2	
Informacinių rodyklių stulpai su įrengimo darbais		31	27767,63	
Mažosios architektūros elementai II pirkimas (pavėsinė-terasa, pavėsinė su stalo ir suolo komplektu, 15 vnt. suolų)	2015-10-01	1	9847	
Sporto įrenginys (L7650,B 3200, H 2700)	2015-10-01	13	29493,75	
Laisvalaikio ir poilsio lauko baldai su informaciniu stendu	2015-10-01	1	3610	
Lauko suoliukas Tunis 001131	2015-05-01	2	757,06	

			136530,45	
Inventorizavimo aprašo - sutikrinimo žiniaraštis Nr. 16T-15, įrašų sk. 52, suma 32231,74 Eur.				
Informacinės rodyklės su įrengimo darbais	2014-12-22	249	23560,11	Inventorizacijos metu turtas nebuvo apžiūrėtas, kadangi turto buvimo vieta yra visame mieste.
Informaciniai ženklai	2015-06-29	15	5516	
			29076,11	
Materialiai atsakingas asmuo K. S.				
Inventorizavimo aprašo - sutikrinimo žiniaraštis Nr. 16I-39, įrašų sk. 9, suma 872027,61 Eur.				
Inventorizuota nebaigta statyba, kuri inventorizacijos metu (2016-12-22) nebuvo apžiūrėta, nėra įvertintas nebaigtos statybos įvykdymo procentas.				
Nebaigta statyba		9	872027,61	
			872027,61	
Materialiai atsakinas asmuo: A. R.				
Inventorizacijos aprašo - sutikrinimo žiniaraštis Nr. 16I-43, įrašų sk. 132, suma 1646330,50 Eur.				
Eksploataciniai keliai	2000-10-01	1	209892,55	Neaišku kas, kokie keliai sudaro.
Konteineris plastikui	2008-10-01	12	5665,98	Inventorizacijos metu (2016-12-13) komisijos nebuvo apžiūrėtas ir įvertintas faktiškas jų kiekis.
Konteineris stiklui	2008-10-01	12	4740,54	
Konteineris popieriui	2008-10-01	13	6136,57	
Antrinių žaliavų surinkimo konteineris stiklui 1,8 m3 talpa	2011-12-15	3	887,31	
Antrinių žaliavų surinkimo konteineris plastikui 2,5 m3 talpa	2011-12-15	3	1120,71	
Antrinių žaliavų surinkimo konteineris popieriui 2,5 m3 talpa	2011-12-15	3	1120,71	
Pusiau požeminis konteineris plastikui (5 m3)	2014-05-01	8	14410,16	
Pusiau požeminis konteineris popieriui (3 m3)	2014-05-01	8	11928,96	
Pusiau požeminis konteineris stiklui (3 m3)	2014-05-01	8	12896,16	
Pusiau požeminis konteineris mišrioms atliekoms (5 m3)	2014-05-01	8	14410,08	
Pusiau požeminių konteinerių aikštelė	2014-11-01	8	20185,36	
Pralaida Nemajūnų k.v. (V.T)	1969-03-31	7	10141,62	
Pralaida Birštono Vienkiemio k.v. (VT)	1969-03-31	27	48640,81	
		120	**152284,97**	nebuvo apžiūrėtas ir įvertintas faktiškas jų kiekis.
		121	**362177,52**	
Inventorizacijos aprašo - sutikrinimo žiniaraštis Nr. 16T-47, įrašų sk. 36, suma 27381,17 Eur.				
Konteineris MGB240	2012-11-27	520	14733,42	Inventorizacijos metu (2016-12-13) komisijos nebuvo apžiūrėtas ir įvertintas faktiškas jų kiekis.
Konteineris MGB240 su logo	2014-08-01	1	1,68	
Konteineris MGB240 su logo	2014-08-01	39	1131,64	
Konteineris MGB120 su logo	2014-04-23	520	10713,25	
			26579,99	
Materialiai atsakingas asmuo: P. C.				
Inventorizavimo aprašo – sutikrinimo žiniaraštis Nr. 16I-35				
Garažas B. Sruogos 19 bendras plotas – 60,78 kv .m.	1985-10-01	1	5222,14	Garažais naudojasi Birštono gimnazija. Panaudos sutartys su Birštono gimnazija
Jaunimo g. 3 garažas G-1 22,44 kv. m.	1982-10-01	1	2610,94	

				nesudarytos.
Garažas Prienų g. 11 bendras plotas – 67,44 kv. m.	1977-10-01	1	3472,54	Garažu naudojasi Birštono parapijos Caritas, panaudos sutartis su Caritu nesudaryta.
Jaunimo g. 3 garažas G-2 25,31 kv. m.	1982-10-01	1	2944,88	Garažais naudojasi Birštono miesto tvarkymo tarnyba. Panaudos sutartys nėra sudarytos.
Jaunimo g. 3 garažas G-3 22,95 kv. m.	1982-10-01	1	2670,28	
Jaunimo g. 3 kabinetas 1-13 (11,64 kv. m.)	1982-10-01	1	1354,34	Naudojasi VšĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūra. Panaudos sutartis nesudaryta.
Skalbykla Vilniaus g. 4 Birštone bendras plot. – 206,74 kv. m.	1987-10-01	1	2694,42	Nenaudojama
Palaitės purvo karjeras su statiniais	2004-10-01	1	3282,84	Nenaudojamas
		2	**5977,26**	**Nenaudojamas turtas**
Dalis gyvenamojo namo Birštono sav. Nemajūnų k. Bažnyčios g. 10 Unik. Nr. 6994-3001-1014	2013-11-26	1	533,48	Birštono savivaldybės tarybos 2016-04-01 sprendimu Nr. TS-39 įtrauktas į Viešame aukcione parduodamo Birštono savivaldybės nekilnojamojo turto sąrašą.
			24785,86	

Audito ataskaitos
„Dėl inventorizacijos atlikimo
savivaldybės biudžetinėse įstaigose
vertinimo“
Priedas Nr. 3

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Priimti veiksmai / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas
1.	Įdiegti tinkamas ir pakankamas kontrolės procedūras inventorizacijos srityje, kurios užtikrintų, kad inventorizacija vyktų pagal Vyriausybės 2014 m. spalio 3 d. nutarimo Nr.1070 patvirtintų Inventorizacijos taisyklių nuostatas.	Užtikrinama ir kontroliuojama	Komisijos pirmininkas, prieš atliekant inventorizaciją, supažindins komisijos narius su inventorizacijos taisyklėmis nuolat
2.	Įpareigoti inventorizacijos komisiją susipažinti ir vadovautis Vyriausybės 2014-10-03 nutarimo Nr. 1070 nuostatomis bei vykdyti Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymus dėl inventorizacijos atlikimo:		
2.1	Atliekant metines ar kitas inventorizacijas, įpareigoti komisiją, kad inventorizuodama ilgalaikį turtą, apžiūrėtų kiekvieną turto vienetą bei jo dalis natūra ir įrašytų į inventorizavimo aprašus, tinkamai pateiktų informaciją apie ilgalaikį turtą.	Prieš atliekant inventorizaciją komisijos nariai supažindinami su patvirtintomis inventorizacijos taisyklėmis	Prieš atliekant inventorizaciją, komisijos pirmininkas komisijos narius supažindina su patvirtintomis inventorizacijos taisyklėmis nuolat
2.2	Vadovaujantis Inventorizacijos taisyklėmis, inventorizuojant ilgalaikį materialųjį turtą, kuris gautas pagal panaudos sutartis, inventorizavimo aprašus sudaryti pagal kiekvieną savininką ir nurodyti panaudos,	Atliekant inventorizaciją pagal panaudos sutartis įrašysime panaudos pabaigos laiką	Atliekant inventorizaciją pagal panaudos sutartis bus įrašyta panaudos pabaigos laiką nuolat

	pabaigos laiką.		
3.	Įsigijus turtą, teisingai taikyti 8-ojo ir 12-ojo, 13-ojo VSAFAS nustatytus kriterijus, turtą tinkamai priskiriant atitinkamai turto grupei.	Valstybės funkcijai vykdyti skiriami pinigai darbo vietai išlaikyti. Kompiuteris perkamas dalimis, nes ilgalaikiam turtui neskiriamas finansavimas.	Vadovausimės 8-ojo ir 12-ojo, 13-ojo VSAFAS nuostatomis nuolat
4.	Siekiant, kad savivaldybės administracija turtą valdytų, naudotų ir disponuotų juo vadovaudamasi visuomenės naudos, efektyvumo, racionalumo ir viešosios teisės principais, spręsti klausimus dėl nereikalingo ar netinkamo (negalimo) naudoti turto.	Peržiūrėjus ilgalaikį ir trumpalaikį, bus atrinktas netinkamas (negalimas naudoti) turtas ir nurašytas	Nereikalingas ar netinkamas (negalimas) naudoti turtas bus nurašytas iki 2017-11-30 Irmantas Sinica
5.	Birštono savivaldybės administracijai paruošti Tarybai sprendimo projektus:		
5.1	dėl Birštono savivaldybės administracijos buhalterinėje apskaitoje apskaityto ilgalaikio turto patalpų - garažo G-8, adresas Jaunimo g.3, Birštonas unikalus Nr.1298-2000-6019, bendras plotas 47,19 m^2 (inv. Nr.1010083) vertė balansinė 5490,62 Eur perdavimo patikėjimo teise valdyti BĮ Birštono miesto tvarkymo tarnybai	Bus paruoštas Tarybai sprendimo projektas patalpų - garažo G-8, adresas Jaunimo g.3, perdavimo BĮ Birštono miesto tvarkymo tarnybai	Bus perduota į balansą MTT iki 2017-09-30 Pranas Cvilikas
5.2	Dėl Birštono Savivaldybės administracijos buhalterinėje apskaitomo ilgalaikio turto, kurio balansinė vertė – 2013,39 Eur, trumpalaikio turto – 285,27 Eur (plačiau audito ataskaitos 9 puslapyje) perdavimo eksploatacijai Birštono kultūros centrui.	Bus paruoštas Tarybai sprendimo projektas	Bus perduota į balansą iki 2017-09-30
5.3	dėl UAB „Birštono vandentiekis“ perduoto eksploatuoti ilgalaikio materialaus turto verčių patikslinimo (plačiau audito	Bus parengtas Tarybai sprendimo projektas dėl ilgalaikio materialaus turto verčių patikslinimo. Atsakingas už sprendimo	Pranas Cvilikas iki 2017-12-31 d.

	ataskaitos 11psl.).	projekto Ūkio, turto ir kaimo plėtros skyrius	
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