BIRŠTONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

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

2017 m. birželio 21 d. Nr.3-10
Birštonas

Auditas atliktas vykdant Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2017 m. veiklos planą ir Birštono savivaldybės kontrolieriaus 2017-05-02 pavedimą Nr. 2-5.

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

Auditas pradėtas 2017-05-02, baigtas 2017-06-21

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

TURINYS

ĮŽANGA.....3

AUDITO APIMTIS IR METODAI.....3

AUDITO PASTEBĖJIMAI IR REKOMENDACIJOS 4

PRIEDAI.....7

ĮŽANGA

Auditas atliktas pagal Birštono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2017 metų veiklos planą[1] ir Savivaldybės kontrolieriaus 2017 m. gegužės 2 d. pavedimą Nr. 2-5.

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].

Audito tikslas – įvertinti Birštono savivaldybės iždo 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų tikrumą ir teisingumą, Savivaldybės iždo lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jomis teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl ataskaitų parengimo ir pateikimo, dėl turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo bei jo naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams teisėtumo.

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 – 2016 metai.

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

Audito ataskaitos rezultatai yra sudėtinė išvados, teikiamos Savivaldybės tarybai dėl 2016 metų savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio dalis.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu vertinome Savivaldybės iždo 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinį, kurį sudarė:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2016 m. gruodžio 31 duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2016 m. gruodžio 31 duomenis;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2016 m. gruodžio 31 duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2016 m. gruodžio 31 duomenis;
- 2016 m. Finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas.

---

[1] Savivaldybės kontrolieriaus 2016 m. lapkričio 10 d. įsakymas Nr. 1-8
[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.

Savivaldybės iždo turtas, kaip nurodyta Finansinės būklės ataskaitoje, 2016 m. pabaigoje sudarė 944018,40 Eur; įsipareigojimai – 2893248,53 Eur iš jų finansiniai įsipareigojimai 2346016,03 Eur (984700 Eur ilgalaikiai įsipareigojimai, 1361316,03 Eur ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis) ir sukauptos mokėtinos sumos 506323,32 Eur, mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus 8360,68 Eur, kiti trumpalaikiai įsipareigojimai 32548,50 Eur; einamųjų metų perviršis 453544,85 Eur; grynojo turto deficitas[5] – 1949272,75 Eur. Iždo veiklos rezultatų ataskaitoje nurodyta pagrindinės veiklos pajamų - 2769440,79 Eur, pagrindinės veiklos sąnaudų – 2515897,77 Eur; pagrindinės veiklos perviršis - 253543,02 Eur; kitos veiklos rezultatas pelnas – 220055,91 Eur; finansinės ir investicinės veiklos rezultatas nuostolis – 16018,68 Eur; grynasis perviršis 453544,85 Eur.

Auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais[6] 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.

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 PASTEBĖJIMAI IR REKOMENDACIJOS

Dėl savivaldybės iždo finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamojo rašto

Pastebėjimas: 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“[7] reikalavimus privalomą informaciją. Aiškinamojo rašto dalyje „II. Apskaitos politika“ apskaitos politika aprašyta neišsamiai, nesivadovaujant 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamais raštas“ 10 ir 12 punktų nuostatomis, nustatančiomis minimalius apskaitos politikos reikalavimus, kurie turi būti nurodyti aiškinamajame rašte.

---

[5] Savivaldybės iždo finansinę būklę 2016 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

[7] Patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-08-18 įsakymu Nr. 1K-247 (2012-02-09 įsakymo Nr. 1K-049 redakcija).

Audito metu, savivaldybės administracijos biudžeto skyrius žodžiu informuotas apie metinių finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto neatitikimus dėl apskaitos politikos. Biudžeto skyrius audito metu (2017-06-14) pateikė patikslintą metinių finansinių ataskaitų aiškinamąjį raštą.

Dėl finansinių ataskaitų rinkinio duomenų tikrumo ir teisingumo

Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo[8] 24 straipsnio 1 dalyje nurodyta, kad, sudarydami finansines ataskaitas, viešojo sektoriaus subjektai turtą, finansavimo sumas ir įsipareigojimus turi įvertinti vadovaudamiesi Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau - VSAFAS). Remiantis jais Finansinės būklės ataskaitoje pateikiama informacija turi išsamiai ir teisingai rodyti viešojo sektoriaus subjekto turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto būklę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, o Veiklos rezultatų ataskaitoje pateikiama informacija turi išsamiai ir teisingai rodyti viešojo sektoriaus subjekto veiklos rezultatus, t. y. uždirbtas pajamas ir patirtas sąnaudas per šioje ataskaitoje nurodytą ataskaitinį laikotarpį.

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą[9] apskaitos duomenys, kurių pagrindu rengiamos finansinės ir kitos ataskaitos, turi būti pagrindžiami turto ir įsipareigojimų inventorizavimo duomenimis.

Audito metu buvo vertinama, ar Savivaldybės administracijos Biudžeto skyrius tinkamai pasirengė ir atliko 2016 metų savivaldybės iždo turto (gautinų sumų, piniginių lėšų) ir įsipareigojimų (ilgalaikių ir trumpalaikių) inventorizaciją, vadovaujantis patvirtintomis Inventorizacijos taisyklėmis[10] (toliau – Taisyklės) ir Viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartais. Pagal nustatytus reikalavimus atlikta inventorizacija yra informacijos pateikiamos finansinėse ataskaitose patikimumo garantas.

Audito metu peržiūrėjus 2017-02-20 Savivaldybės iždo sukauptų gautinų sumų inventorizavimo aprašą nustatyta, kad atliekant gautinų sumų inventorizaciją 2016-12-31 dienai, nėra nurodyta tiksli gautinos arba mokėtinos sumos atsiradimo data ir jos atsiradimo priežastis. Nėra aišku ar mokėtinos ir gautinos sumos derinamos, kadangi nėra nurodyta tarpusavio suderinimo datų. Atliekant Savivaldybės iždo inventorizaciją nesivadovauta Inventorizacijos taisyklių [11] 48, 49 p.; Birštono savivaldybės administracijos direktoriaus 2010-06-30 įsakymu Nr. AV-181 patvirtintu „Birštono savivaldybės administracijos biudžeto skyriaus išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaitos savivaldybės iždе tvarkos aprašo“ VI d. “Gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų inventorizacijos“ 40 p., 43-50 p. nuostatomis.

Pagal auditui pateiktus inventorizacijos aprašus, nustatyta, gautina 2016-12-31 nuomos mokesčio už valstybinę žemę bendra suma - 20164,07 Eur (t.t. 7071,19 Eur nuvertėjusi suma apskaičiuota 2015-12-31). Audito metu nustatyta, kad apskaitant buhalterinėje apskaitoje gautinas nuomos mokesčio už valstybinę žemę sumas, nesivadovauta 2015-12-18 Birštono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu Nr. AV-536 patvirtintomis „Birštono savivaldybės iždo apskaitos vadovo apskaitos politikos 35-36 p., 38 p. nuostatomis; Birštono savivaldybės administracijos biudžeto skyriaus išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaitos savivaldybės iždе tvarkos aprašo V. d. „Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų nuvertėjimo apskaičiavimas“ 30 - 39 p. bei VSAFAS reikalavimais: Savivaldybės iždo buhalterinėje apskaitoje Didžiosios knygos (toliau – DK) sąskaitoje 2251001 apskaityta – 13092,88 Eur (be nuvertėjusios sumos – 7071,19 Eur), turėjo apskaityti 20164,07 Eur; nuvertėjusią sumą turėjo apskaityti buhalterinėje apskaitoje DK sąskaitoje 2251003 - 7071,19 Eur. Audito metu nustatyta, kad nuvertėjusi suma už 2016 m. nebuvo patikslinta. Nustatytos klaidos apskaitoje neturėjo

---

[8] Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais).

[9] Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais).

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

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

įtakos Savivaldybės iždo 2016-12-31 Finansinės būklės ataskaitos duomenų rezultatui (III.6 Kitos gautinos sumos), tačiau neteisingai pateikta savivaldybės iždo Finansinių ataskaitų rinkinio informacija apie per vienus metus gautinas sumas eil. I. Per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikaina iš viso 526517,78 Eur - turėjo būti didesnė 7071,19 Eur ir eil. I.6 Kitos gautinos sumos turėjo būti ne 29625,50 Eur, o 36696,69 Eur (didesnė 7071,19 Eur); eil 2. Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turėjo būti – 7071,19 Eur.

Audito metu reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų ir neatitikimų, galinčių turėti įtakos finansinių ataskaitų rinkiniui, nenustatyta. Savivaldybės iždo 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi visas įvykusias ūkines operacijas ir sąskaitų likučius.

Dėl lėšų išdavimo iš savivaldybės iždo sąskaitų

Iš 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 2016 metus savivaldybės iždas gavo įplaukų iš viso: 8588900,49 Eur t. tarpe finansavimo sumų iš valstybės biudžeto 5397831,21Eur. Pagal savivaldybės iždo finansinių ataskaitų duomenis per 2016 metus savivaldybės iždas iš gautų įplaukų asignavimo valdytojams programoms vykdyti perdavė 8082968,93 Eur. Iždе pagal pateiktus buhalterinės apskaitos dokumentus ir pagal finansinės būklės ataskaitos duomenis lėšų likutis 2016-12-31 yra 417500,62 Eur.

Dėl lėšų bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo

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

REKOMENDACIJOS

Atsižvelgiant į ataskaitoje išdėstytus dalykus, Savivaldybės administracijai rekomenduojame:

1. Užtikrinti ir kontroliuoti, kad Savivaldybės iždo metinė inventorizacija būtų atliekama pagal Inventorizacijos taisykles bei Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (VSAFAS) reikalavimus (ataskaitos 5 psl.)
2. Vadovaujantis Iždo apskaitos politika, Iždo apskaitos vadovu bei VSAFAS reikalavimais, užtikrinti, tikslų ir teisingą duomenų pateikimą apie gautinas sumas ir gautinų sumų nuvertėjimą Iždo buhalterinėje apskaitoje bei Savivaldybės iždo finansinių ataskaitų rinkinyje (ataskaitos 5-6 psl.).

Savivaldybės administracijos Biudžeto skyriui audito eigoje dalis pastabų buvo pateiktos žodžiu. Pažymime, kad, atsižvelgiant į audito pastabas, buvo pašalinti tam tikri Savivaldybės iždo apskaitos trūkumai.

Audito ataskaitoje savivaldybės administracijai teikiame rekomendacijas, kurios nebuvo įgyvendintos audito atlikimo metu (žr. Rekomendacijų įgyvendinimo planas 1 priedas).

Apie rekomendacijų įgyvendinimą prašome raštu informuoti Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybą pagal rekomendacijų įgyvendinimo plane (1 priedas) numatytą datą.

Savivaldybės kontrolierė Janina Blekaitienė

Vyr. specialistė Danutė Levanauskaitė

PRIEDAI

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

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Priimti veiksmai / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas
1.	Užtikrinti ir kontroliuoti, kad Savivaldybės iždo metinė inventorizacija būtų atliekama pagal Inventorizacijos taisykles bei Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (VSAFAS) reikalavimus.	Metinę inventorizaciją atliksime griežtai laikantis Inventorizacijos ir Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimų	2018-03-01
2.	Vadovaujantis Iždo apskaitos politika, Iždo apskaitos vadovu bei VSAFAS reikalavimais, užtikrinti, tikslų ir teisingą duomenų pateikimą apie gautinas sumas ir gautinų sumų nuvertėjimą Iždo buhalterinėje apskaitoje bei Savivaldybės iždo finansinių ataskaitų rinkinyje.	Vadovaujantis Iždo apskaitos politika, Iždo apskaitos vadovu bei VSAFAS reikalavimais buhalterinėje apskaitoje bus apskaitomos gautinos sumos, apskaičiuojamas gautinų sumų nuvertėjimas, duomenys bus pateikiami Savivaldybės iždo finansinių ataskaitų rinkinyje.	2017-12-31
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