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

ATASKAITA
VšĮ BIRŠTONO BŪSTO ENERGIJOS TAUPYMO AGENTŪROS 2018 M. VEIKLOS IR FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AUDITAS

2019 m. balandžio 3 d. Nr.3-3
Birštonas

Auditas atliktas vykdant
Birštono savivaldybės kontrolieriaus 2018 m. gruodžio 18 d. pavedimą Nr. 2-10.

Auditą atliko: vyriausioji specialistė Danutė Levanauskaitė

Auditas pradėtas 2018-12-18 ir baigtas 2019-04-03

Su audito ataskaita galima susipažinti Birštono savivaldybės interneto puslapyje adresu www.birstonas.lt (Struktūra ir kontaktai – Kontrolės ir audito tarnyba).

TURINYS

ĮŽANGA **3**

AUDITO REZULTATAI **4**

1. Įstaigos 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaitų duomenų vertinimas 4

2. Vidaus kontrolės aplinkos vertinimas 6

3. Pasiekta pažanga, šalinant nustatytus neatitikimus ir įgyvendinant rekomendacijas 6

REKOMENDACIJOS **7**

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS **8**

PRIEDAI **9**

Audito apimtis ir metodai 9

ĮŽANGA

Savivaldybės įgyvendina vieną iš savarankiškų savivaldybės funkcijų, nustatytų Vietos savivaldos įstatyme[1] - statinių naudojimo priežiūrą įstatymų nustatyta tvarka. Pagal Aplinkos ministerijos parengtą naują daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programos įgyvendinimo modelį[2] padidintas savivaldybių vaidmuo. Savivaldybės, įvertinusios esamą padėtį, pačios rengia energinio efektyvumo didinimo programas, įvertina ir atrenka neefektyviausiai energiją vartojančius daugiabučius gyvenamuosius namus bei jų sąrašą teikia Aplinkos ministerijai. Savivaldybėms perduotos funkcijos: konkursų vykdymas, projektų rengimas, programų parengimas, įgyvendinimas, priežiūra, administravimas, finansavimas (lėšų skolinimasis).

Valstybės paramos būstui įsigyti ar išsinuomoti ir daugiabučiams namams atnaujinti (modernizuoti) įstatymo[3] 6 str. numatyta, kad sprendimą dėl daugiabučio namo atnaujinimo (modernizavimo) pagal Vyriausybės patvirtintą programą ar ją atitinkančias savivaldybių tarybų patvirtintas programas priima butų ir kitų patalpų savininkai. Kai daugiabučio namo modernizavimo projektas įgyvendinamas pagal savivaldybės patvirtintą programą, šio projekto parengimo ir (ar) įgyvendinimo administravimas ir (ar) finansavimo organizavimas butų ir kitų patalpų savininkų susirinkimo sprendimu gali būti pavestas Savivaldybės įsteigtam pelno nesiekiančiam ar konkurso tvarka paskirtam fiziniam asmeniui, juridiniam asmeniui ar kitai organizacijai arba jų padaliniams, turintiems teisę verstis atitinkama veikla.

Birštono savivaldybės tarybos 2013 m. kovo 1 d. sprendimu Nr. TS-42 įsteigta viešoji įstaiga Birštono būsto energijos taupymo agentūra, kuri savivaldybės pavedimu įgyvendina pastatų energinį efektyvumą didinančias programas ir projektus, panaudojant pažangiausias organizacines, technines, finansines, teisines ir kitas priemones.

Birštono savivaldybė vykdo:

- Birštono savivaldybės energinio efektyvumo didinimo daugiabučiuose namuose programą[4], kurios paskirtis atkurti ar pagerinti Birštono savivaldybėje esančių daugiabučių namų technines ir energines normatyvines savybes, siekiant esminių statinio reikalavimų visumos išlaikymo, šiluminės energijos sąnaudų sumažinimo ir racionalaus energinių išteklių naudojimo, gyventojų išlaidų šildymui sumažinimo ir gyvenimo kokybės pagerinimo. Programos įgyvendinimo administratoriumi paskirta VšĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūra.

- Birštono miesto Lelijų ir Birštono gatvių kvartalų energinio efektyvumo didinimo programą[5], kurios tikslas – kompleksiškai atnaujinti (modernizuoti) kvartaluose esančius daugiabučius namus. Programa siekiama sumažinti šiluminės energijos suvartojimą ne mažiau kaip 40 proc., sutvarkyti kvartalų infrastruktūrą ir inžinerinius tinklus, pagerinti Kvartalų ir kartu miesto įvaizdį, gyventojų gyvenimo kokybę. Programos įgyvendinimo administratoriumi paskirta VšĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūra.

Birštono savivaldybės statinių naudotojų sąraše įrašyti 77 daugiabučiai namai. Per 2013 – 2018 m. modernizuoti (atnaujinti) 28 daugiabučių namai, iš jų 2018 metais trys.

Auditas atliktas vykdant Birštono savivaldybės tarybos 2018 m. balandžio 30 d. sprendimą Nr. TS-49, Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2019 m. veiklos planą ir savivaldybės kontrolierės 2018 m. gruodžio 18 d. pavedimą Nr. 2-10.

Audito tikslas – įvertinti VšĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūros 2018 metų finansinių ataskaitų rinkinių duomenis bei lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamas laikotarpis - 2018 metai. Analizuojant nustatytas klaidas, tendencijas ir pokyčius gali būti naudojami ankstesnių metų duomenys.

---

[1] Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas 1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais) 6 str. 21 p.

[2] Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. rugsėjo 23 d. nutarimas Nr. 1213 (su vėlesniais pakeitimais)

[3] Lietuvos Respublikos valstybės paramos daugiabučiams namams atnaujinti (modernizuoti) įstatymas 1992 m. balandžio 7 d. Nr. I-2455 (su vėlesniais pakeitimais)

[4] Birštono savivaldybės tarybos 2013 m. rugpjūčio 23 d. sprendimas Nr. TS-146 (su vėlesniais pakeitimais)

[5] Birštono savivaldybės tarybos 2018 m. gruodžio 21 d. sprendimas Nr. TS-180 (su vėlesniais pakeitimais)

Audito subjektas – VšĮ Birštono Būsto energijos taupymo agentūra (kodas 303025691, adresas – Jaunimo g. 2, Birštonas).

Įstaigos steigėja ir vienintelė dalininkė (savininkė) yra Birštono savivaldybė, o savininko teises ir pareigas įgyvendina Savivaldybės taryba. Savivaldybės įnašas (dalininkų kapitalas) audituojamu laikotarpiu nesikeitė ir sudarė 14481 Eur.

Įstaiga pagal savo prievoles atsako tik jai nuosavybės teise priklausančiu turtu. Įstaigos steigėjas pagal prievoles atsako tik ta suma, kurią įnešė į įstaigos turtą.

Vienasmenis valdymo organas yra Įstaigos direktorius. Už Įstaigos metinių finansinių ataskaitų rinkinio sudarymą, informacijos apie Įstaigos veiklą pateikimą visuomenei įstatymų nustatyta tvarka atsako Įstaigos direktorius. Audituojamu laikotarpiu Įstaigos direktorės pareigas ėjo Vilma Savukynienė, buhalterės pareigas atliko Sandra Ivanauskienė.

2018 m. gruodžio 31 d. Įstaigoje dirbo 3 darbuotojai. Birštono savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintas Įstaigos didžiausias leistinas pareigybių skaičius - 3[6].

Atliekant auditą laikytasi prielaidos, kad Įstaigos pateikti dokumentai, yra teisingi ir galutiniai, o jų kopijos atitinka originalus.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu nustatyti dalykai, o nuomonė dėl Įstaigos 2018 m. finansinių ataskaitų rinkinio duomenų tikrumo ir teisingumo bus pareikšta audito išvadoje Valstybinio audito reikalavimų nustatyta tvarka.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus (TAAIS). Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 1 priede „Audito apimtis ir metodai“ (7 psl.).

VšĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūros veiklos ir finansinių ataskaitų rinkinio audito ataskaita surašyta trim egzemplioriais: vienas – VšĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūrai, antras – Birštono savivaldybės administracijai, trečias - Birštono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybai. VšĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūros veiklos ir finansinių ataskaitų rinkinio audito ataskaitos kopijos teikiamos – Birštono savivaldybės Merui, Birštono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui.

AUDITO REZULTATAI

1. Įstaigos 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaitų duomenų vertinimas

Įstaigos 2018 m. finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte nurodyta, kad finansinės ataskaitos už ataskaitinį laikotarpį sudarytos vadovaujantis Pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinių ataskaitų sudarymo ir pateikimo ir politinių kampanijų dalyvių neatlygintinai gauto turto ir paslaugų įvertinimo taisyklėmis[7] ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais Įstaigos veiklą.

Turtas

Balanso 2018 m. gruodžio 31 d. duomenimis, Įstaiga turto turėjo už 51069 Eur, iš jų ilgalaikio turto 1165 Eur arba 2,28 proc., trumpalaikio turto 49904 Eur arba 97,72 proc.

Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai

2018 m. gruodžio 31 d. Įstaiga turėjo 46 Eur trumpalaikių įsipareigojimų, t. y. skolos tiekėjams, palyginus su 2017 m. gruodžio 31 d. jie sumažėjo 365 Eur arba 88,81 proc.

Veiklos rezultatas

Grynasis veiklos rezultatas 2018 m. gruodžio 31 d. sudarė pelnas 49926 Eur.

---

[6] Birštono savivaldybės tarybos 2013 m. kovo 1 d. sprendimas Nr. TS-42

[7] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004 m. lapkričio 22 d. įsakymas Nr. 1K-372 (su vėlesniais pakeitimais)

Dalininkų kapitalas 2018 metais nesikeitė ir buvo 14481 Eur.

Pajamos

Veiklos rezultatų ataskaitos duomenis Įstaiga 2018 metais uždirbo iš viso 88797 Eur pajamų, lyginant su 2017 metais uždirbo daugiau 56639 Eur. Įstaiga 2018 m. už daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) projekto administravimą iš VšĮ Būsto energijos taupymo agentūros gavo pajamų – 11187,88 Eur; iš Birštono savivaldybės administracijos gavo 30000 Eur už projekto „Birštono savivaldybės daugiabučių pastatų atnaujinimo (modernizavimo) energijos taupymo ir efektyvumo programų parengimui, įgyvendinimui, priežiūrai, administravimui 2018 metais“ įgyvendinimą. Įstaiga gavo pajamų: už kredito administravimo mokestį 7197,09 Eur; už ekspertizės išlaidų kompensavimą 253,86 Eur. Taip pat įstaiga per 2018 m. gavo 40157,92 Eur draudimo išmokų.

Sąnaudos

Įstaigos veiklos sąnaudos pagal Veiklos rezultatų ataskaitos duomenis 2018 m. gruodžio 31 d. buvo 38871 Eur, lyginant su 2017 metais padidėjo 3466 Eur arba 8,92 proc.

Didžiausią veiklos sąnaudų dalį sudarė darbuotojų išlaikymo sąnaudos 36930 Eur arba 95 proc., kitos veiklos sąnaudos 754 Eur arba 1,94 proc., patalpų išlaikymo sąnaudos – 489 Eur arba 1,26 proc.

Įstaigos 2018 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų duomenys teisingi.

VšĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūros 2018 metų finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinių ataskaitų sudarymo ir pateikimo ir politinių kampanijų dalyvių neatlygintinai gauto turto ir paslaugų įvertinimo taisyklėmis ir 1-uoju Verslo apskaitos standartu.

Įstaigos Bandomojo balanso duomenys teisingai perkelti į finansinių ataskaitų rinkinį. 2018 metų finansinių ataskaitų duomenyse iškraipymų (neatitikimų) nenustatyta. Duomenys pateikti teisingai.

2018 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

Įstaigos 2018 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas parengtas vadovaujantis 6-ojo Verslo apskaitos standarto nuostatų reikalavimais.

2018 m. direktoriaus veiklos ataskaita

Įstaigos direktorės 2018 m. veiklos ataskaita parengta vadovaujantis VšĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūros įstatų X skyriaus „Informacijos apie įstaigos veiklą pateikimo savininkui (dalininkams) tvarka“ nuostatų reikalavimais.

Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaita

Birštono savivaldybės administracija 2018 m. vasario 13 d. pasirašė sutartį Nr. (11.18)-IS-041 su VšĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūra dėl projekto Birštono savivaldybės daugiabučių pastatų atnaujinimo (modernizavimo) energijos taupymo ir efektyvumo programų parengimo, įgyvendinimo, priežiūros, administravimo 2018 metais (toliau – Projektas). Pagal sutarties 2.2 p. Įstaiga įsipareigojo projektą įvykdyti iki 2018 m. gruodžio 31 d. pagal pridedamą sąmatą, skirtas savivaldybės biudžeto lėšas naudoti tik pagal paskirtį, įvykdžius projektą per 10 darbo dienų pateikti Birštono savivaldybės administracijai biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitą.

Pagal sutartį iš Birštono savivaldybės administracijos gavo 30000 Eur, iš kurių 22300 Eur panaudojo darbo užmokesčiui, 6455 Eur – socialinio draudimo įmokoms. Įstaiga įvykdė visas sutarties sąlygas, lėšas panaudojo pagal patvirtintą sąmatą. Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaita pateikta teisingai.

2. Vidaus kontrolės aplinkos vertinimas

VšĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūra yra iš Savivaldybės turto ir lėšų įsteigta viešoji įstaiga, savivaldybės pavedimu įgyvendinanti energinį efektyvumą didinančias programas ir projektus, panaudojant pažangiausias organizacines, technines, finansines, teisines ir kitas priemones ir įgyvendinanti pastatų energinį efektyvumą didinančias programas ir projektus.

Audito metu nustatyta, kad Birštono savivaldybės tarybos 2015 m. gruodžio 22 d. sprendimu Nr. TS-262 buvo patvirtinta Birštono miesto centrinės dalies kvartalo energinio efektyvumo didinimo programa (toliau – Programa), kurios tikslas – pagerinti Birštono miesto centrinės dalies kvartalo energijos vartojimo efektyvumą, sumažinti miesto bendrą išmetamųjų šiltnamio efektą sukeliančių dujų CO^2 taršą, pagerinti vizualinį miesto vaizdą, tuo užtikrinant kvartalo ir viso miesto patrauklumą, gyventojų gyvenimo kokybės pagerėjimą. Už daugiabučių namų atnaujinimo ir viešųjų pastatų energinio efektyvumo didinimo projektų įgyvendinimą bei inžinerinės ir socialinės infrastruktūros atnaujinimo projektų įgyvendinimą paskirtas administratorius – VšĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūra.

Minėto Birštono savivaldybės Tarybos sprendimo[8] nuostatos nebuvo įgyvendintos. Nebuvo parengtas ir suderintas su Priežiūros komitetu Programos[9] įgyvendinimo priemonių planas; neparengtas ir Birštono savivaldybės Taryboje nepatvirtintas Priežiūros komiteto darbo reglamentas. Negavus finansavimo Programa nebuvo vykdoma. Priežiūros komiteto nariai nurodyti Birštono savivaldybės Tarybos sprendimo 2.2.4 p., 2.2.7 p. šiuo metu neina minėtų pareigų.

Vertinant vidaus kontrolės aplinką bei kontrolės procedūras, nustatyta, kad Įstaiga turi pasitvirtinusi jos veiklą reglamentuojančius įstatus, vidaus tvarkos taisykles, Buhalterijos apskaitos politiką. Įstaiga veiklą vykdo vadovaudamasi Lietuvos Respublikos civiliniu kodeksu, Viešųjų įstaigų įstatymu, Vyriausybės nutarimais, Savivaldybės tarybos sprendimais, kitais teisės aktais. Vidaus kontrolės sistema sukurta taip, kad užtikrintų pagrindinius jai keliamus tikslus; pagrindinės vidaus kontrolės procedūros sukurtos atsižvelgiant į vidaus kontrolės tikslą, veiklos riziką, vidaus kontrolės pastovumą ir jos atlikimo sąnaudas, apskaitos ir informacinę sistemą, turto apsaugos būklę ir kitus vidaus kontrolės kriterijus. Vidaus kontrolės sistema visose srityse veikia patikimai, todėl ji vertinama gerai.

3. Pasiekta pažanga, šalinant nustatytus neatitikimus ir įgyvendinant rekomendacijas

Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba audito metu apie nustatytas klaidas ir neatitikimus informavo VšĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūros direktorę raštu 2019 m. sausio 23 d. Nr. 4-2 ir pateikė 11 rekomendacijų nustatytoms klaidoms (neatitikimams) pašalinti.

Audito metu pateikti pastebėjimai ir įgyvendintos rekomendacijos dėl naujos apskaitos politikos ir sąskaitų plano parengimo ir suderinimo su kontroliuojančiu subjektu; peržiūrėti ir atnaujinti buhalterio pareiginiai nuostatai; patvirtintas tarnybinių telefonų naudojimo tvarkos aprašas, tarnybinio judriojo ryšio telefonų paslaugų mėnesio limitai; nustatytos apskaitos registrų formos ir skaičius, apskaitos dokumentų ir apskaitos registrų saugojimo tvarka; vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 14 str. 9 p. pateiktos turto valdytojams ataskaitos, kuriose nurodyta, kaip yra naudojamas panaudos pagrindais perduotas ilgalaikis materialusis turtas, kokią veiklą vykdo panaudos gavėjas; įpareigoti atsakingi asmenys pajamas apskaitoje registruoti vadovaujantis kaupimo principu.

---

[8] Birštono savivaldybės tarybos 2015 m. gruodžio 22 d. sprendimas Nr. TS-262

[9] Birštono savivaldybės tarybos 2015 m. gruodžio 22 d. sprendimas Nr. TS-262

REKOMENDACIJOS

Birštono savivaldybės administracija 2019 m. balandžio 2 d. raštu Nr. (6.8.)-SR-0378 „Dėl audito ataskaitos rekomendacijų ir įgyvendinimo plano“ pateikė įgyvendintų rekomendacijų planą ir dokumentus, kurie pagrindė rekomendacijų įgyvendinimą.

VšĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūra ir Birštono savivaldybės administracija pastabų dėl ataskaitos projekto nepateikė.

Rekomendacijos, teiktos audito ataskaitos projekte, įgyvendintos. Rekomendacijų įgyvendinimas pateiktas audito ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“ (8 psl.).

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Priimti veiksmai / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas
1	2	3	4
Birštono savivaldybės administracija			
1.	Kreiptis į Birštono savivaldybės tarybą dėl 2015 m. gruodžio 22 d. sprendimo Nr. TS-262 pripažinimo netekus galios.	2019 m. kovo 29 d. Birštono savivaldybės tarybai buvo pateiktas svarstymui sprendimo projektas dėl Birštono savivaldybės tarybos 2015 m. gruodžio 22 d. sprendimo pakeitimo. Taryba sprendimą patvirtino.	2019-03-29

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

Ataskaitos „VšĮ Birštono būsto
energijos taupymo agentūros 2018 m.
veiklos ir finansinių ataskaitų rinkinio auditas“
Priedas Nr. 1

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas – įvertinti VšĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūros 2018 metų finansinių ataskaitų rinkinių duomenis bei lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamas subjektas – VšĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūra

Audituojamas laikotarpis - 2018 metai.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad Įstaigos metinėse finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų bet to fakto, kad netikrintos visos (100 proc.) ūkinės operacijos, ūkiniai įvykiai ir sudaryti sandoriai.

Audito apimtis ir metodai	
Audituotos metinės finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos	- Balanso ataskaita pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis; - Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis; - 2018 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas; - 2018 m. direktoriaus veiklos ataskaita; - iš Birštono savivaldybės administracijos gauto finansavimo Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaita.
Kiekybinis reikšmingumas	Auditui taikytas kiekybinio reikšmingumo lygis 2 proc. įstaigos turto vertės pagal balanso duomenis (1021,38 Eur.). Tai didžiausia priimtina klaidų suma, taikoma vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad patikėjimo teise valdomas savivaldybės turtas apskaitoje visais reikšmingais atžvilgiais užregistruotas tinkamai.
2018 m. pradžios ir pabaigos turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	2018 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis 1508 Eur, 2018 m. pabaigoje – 51069 Eur.
2018 m. pajamos ir sąnaudos	Įstaiga gavo 88797 Eur pajamų ir patyrė 38871 Eur sąnaudų. Įstaigos pagrindinės veiklos rezultatas teigiamas – pajamos viršijo sąnaudas 49926 Eur.

Audito duomenų rinkimo ir vertinimo metodai

Eil. Nr.	**Metodai**	**Tikslai**
1.	**Dokumentų peržiūra** – nagrinėjome Verslo apskaitos standartus, Pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinių ataskaitų	Nustatyti ar įstaiga vadovaujasi teisės aktais, reglamentuojančiais įstaigos veiklą, finansinių ataskaitų sudarymą ir tvarką..

	sudarymo ir pateikimo ir politinių kampanijų dalyvių neatlygintinai gauto turto ir paslaugų įvertinimo taisykles, Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą, Birštono savivaldybės tarybos sprendimus, įstaigos direktorės įsakymus susijusius su įstaigos veikla	Teisės aktai ir jų atitiktis
2.	**Duomenų analizė**: - įstaigos vidaus dokumentų (vidaus tvarkos taisyklių, direktorės įsakymų ir kt..) analizė; - darbuotojų darbo grafikai, darbo laiko apskaitos ir darbo užmokesčio mokėjimo žiniaraščiai; - paslaugų ir prekių teikimo sutartys, pirkimų operacijų žurnalas; - 2018 m. inventorizacijos dokumentų analizė.	Išsiaiškinti: - Ar įstaigos vidaus dokumentai atitinka galiojančių teisės aktų reikalavimus; - Ar darbo užmokestis skaičiuojamas pagal galiojančius teisės aktus; - Ar metinė inventorizacija atlikta vadovaujantis Inventorizacijos taisyklėmis.
3.	**Anketavimas** informacijos rinkimas, pateikiant klausimynus: - dėl įstaigos veiklos ir organizacinės struktūros, - apskaitos sistemos, - vidaus kontrolės aplinkos ir procedūrų, - informacinių sistemų vertinimo, - susijusių šalių, apgaulės ir korupcijos rizikos vertinimo.	Įvertinti įstaigos veiklą.
4.	**Patikrinimas** Metinės inventorizacijos duomenų patikrinimas	Nustatyti metinės inventorizacijos duomenų atitiktį su apskaitos duomenims.