BIRŠTONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA
BIRŠTONO SAVIVALDYBĖS IŽDO 2018 METŲ FINANSINIO (TEISĖTUMO)

2019 m. birželio 28 d. Nr. 3-6
Birštonas

Auditas atliktas vykdant Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2019 m. veiklos planą ir Birštono savivaldybės kontrolieriaus 2019-05-06 pavedimą Nr. 2-1.

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

Auditas pradėtas 2019-05-06, baigtas 2019-06-28

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

TURINYS

ĮŽANGA 3
AUDITO REZULTATAI 3
REKOMENDACIJOS 5
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS 6
PRIEDAI 8
1 priedas. Audito apimtis ir metodai 8
2 priedas. Teisės aktai 11

ĮŽANGA

Auditas atliktas pagal Birštono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2019 metų veiklos planą[1] ir Savivaldybės kontrolieriaus 2019 m. gegužės 6 d. pavedimą Nr. 2-1.

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

Birštono savivaldybės administracijai iki 2019 m. balandžio 16 d. vadovavo direktorius Valentinas Vincas Revuckas, nuo 2019 m. balandžio 17 d. iki 2019 m. gegužės 13 d. direktoriaus pareigas atliko administracijos direktoriaus pavaduotojas Ramūnas Noreika, nuo 2019 m. gegužės 14 d. vadovauja direktorė Jovita Tirvienė. Audituojamuoju bei audito atlikimo laikotarpiu Savivaldybės iždo apskaitą tvarkė Savivaldybės administracijos Biudžeto ir apskaitos skyriaus vyriausioji specialistė Aldona Bunevičienė; finansines ataskaitas rengė Savivaldybės administracijos Biudžeto ir apskaitos skyriaus vedėja Ona Grigonienė.

Audito tikslas – įvertinti Birštono savivaldybės iždo 2018 metų finansinių ataskaitų rinkinio duomenis, Savivaldybės iždo lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jomis teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamas laikotarpis – 2018 metai.

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

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“ (8 psl.).

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

Audito ataskaitos rezultatai yra sudėtinė išvados, teikiamos Savivaldybės tarybai dėl 2018 metų savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio dalis.

AUDITO REZULTATAI

Savivaldybės iždo finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas

Savivaldybės iždo 2018 metų finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas parengtas pagal 6-ojo VSAFAS Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“[5] reikalavimus, tačiau nepateikta informacijos apie paimtas ir grąžintas paskolas.

---

[1] Savivaldybės kontrolieriaus 2018 m. lapkričio 14 d. įsakymas Nr. 1-13.

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

[3] Ten pat 4 str. 3 d.

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

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

Finansinių ataskaitų rinkinio duomenų tikrumas ir teisingumas

Viešojo sektoriaus subjektai, kurie buhalterinėje apskaitoje registruoja ir finansinėse ataskaitose rodo pajamas ir pervestinas pajamas, finansų ministro nustatyta arba tarpusavyje suderinta tvarka teikia išteklių fondams informaciją, kuri reikalinga mokesčių, rinkliavų, baudų, kitoms pajamoms ir su šiomis pajamomis susijusioms sumoms registruoti jų buhalterinėje apskaitoje ir rodyti finansinėse ataskaitose. Savivaldybėje rinkliavų pajamų pripažinimas ir apskaita reglamentuojama Birštono savivaldybės administracijos Biudžeto skyriaus pajamų apskaitos savivaldybės išde tvarkos apraše[6] bei Birštono savivaldybės pajamų apskaitos tvarkos apraše[7]. Nuo 2016 m. sausio 1 d. pagal Rinkliavų įstatymą, vietinės rinkliavos mokamos į savivaldybės, nustačiusios vietinę rinkliavą, biudžeto sąskaitą. Vietinės rinkliavos mokamos į Birštono savivaldybės iždo sąskaitą.

Audito metu nustatyta, kad savivaldybės administracijos skyriai, seniūnija administruojantys vietines rinkliavas, neteikia Savivaldybės iždui ataskaitų apie priskaitytas vietines rinkliavas ir įplaukas už vietines rinkliavas. Ataskaitų pateikimą reglamentuoja informacijos, reikalingos LR savivaldybių iždų finansinėms ataskaitoms sudaryti, pateikimo taisyklės[8]. Savivaldybės iždo veiklos ataskaitoje pajamos už vietines rinkliavas pripažintos pinigų apskaitos principu t. y. faktišku pajamų gavimo momentu. Vadovaujantis VSAFAS bei patvirtintu iždo apskaitos vadovu[9], pajamos už vietines rinkliavas turi būti pripažintos kaupimo principu t. y. pajamos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento. Savivaldybės administracijoje nėra reglamentuota, kokiu būdu ir kam Savivaldybės administracijos skyriai ir seniūnija pateikia informaciją apie priskaitytas vietines rinkliavas ir įplaukas už vietines rinkliavas.

Vertinant savivaldybės iždo pinigų srautų ataskaitą, nustatyta, kad nesivadovauta 5-ojo VSAFAS „ Pinigų srautų ataskaita“[10] nuostatomis. Iždo pinigų srautų ataskaitos C dalyje „Finansinės veiklos pinigų srautai“ nenurodytos įplaukos iš gautų paskolų 140000 Eur ir gautų paskolų grąžinimas 140000 Eur.

Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2018 m. birželio 27 d. audito ataskaitoje Nr. 3-4 buvo teikta rekomendaciją „Užtikrinti, kad duomenys apie finansinės veiklos pinigų srautus savivaldybės iždo pinigų srautų ataskaitoje būtų pateikti, vadovaujantis 5-ojo VSAFAS standarto 28.1-28.2 punktų nuostatomis“ . Rekomendacija neįgyvendinta.

Audito metu reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų ir neatitikimų, galinčių turėti įtakos finansinių ataskaitų rinkiniui, nenustatyta. Savivaldybės iždo 2018 metų finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi visas įvykusias ūkines operacijas ir sąskaitų likučius.

Savivaldybės iždo lėšų bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumas

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

Per 2018 metus savivaldybės iždas gavo įplaukų iš viso: 9034418,17 Eur t. tarpe finansavimo sumų iš valstybės biudžeto 2449982,28 Eur. Pagal savivaldybės iždo finansinių

---

[6] Birštono savivaldybės administracijos direktoriaus 2010 m. birželio 30 d. įsakymas Nr. AV-181

[7] Birštono savivaldybės administracijos direktoriaus 2010 m. balandžio 2 d. įsakymas Nr. AV-81

[8] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2013 m. rugpjūčio 8 d. įsakymas Nr. 1K-275 „Dėl informacijos, reikalingos Lietuvos respublikos savivaldybių iždų finansinėms ataskaitoms sudaryti, pateikimo taisyklių patvirtinimo (su vėlesniais pakeitimais).

[9] Birštono savivaldybės administracijos direktoriaus 2015 m. gruodžio 18 d. įsakymas Nr. AV-536

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

ataskaitų duomenis per 2018 metus savivaldybės iždas iš gautų įplaukų asignavimo valdytojams programoms vykdyti perdavė 9175486,15 Eur. Iždе pagal pateiktus buhalterinės apskaitos dokumentus ir pagal finansinės būklės ataskaitos duomenis lėšų likutis 2018-12-31 yra 438316,77 Eur.

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

Kiti pastebėjimai

Atkreipiame dėmesį, kad savivaldybės iždo apskaita tvarkoma (žurnalas „Didžioji knyga“) rankiniu būdu, kas kelia riziką kaupiamos informacijos valdymui, apskaitos kokybei ir teisingumui. Pažymėtina, kad informacinės sistemos turi reikšmingos įtakos sėkmingai visos savivaldybės veiklai bei apskaitos kokybei. Savivaldybės iždo apskaita yra betarpiškai susijusi su visų savivaldybės finansuojamų subjektų apskaita, todėl turėtų būti tvarkoma turima Labbis apskaitos programa.

Neužtikrinama vidaus kontrolė žemės nuomos mokesčio apskaitymo, deklaravimo ir sumokėjimo srityje. Savivaldybės iždo apskaitą tvarkantis asmuo administruoja žemės nuomos mokestį ir pats kontroliuoja jo surinkimą.

REKOMENDACIJOS

Atsižvelgiant į ataskaitoje išdėstytus dalykus, Savivaldybės administracijos Direktoriui rekomenduojame:

1. Užtikrinant, kad Savivaldybės iždui laiku būtų pateikti tikslūs ir teisingi duomenys, reikalingi iždo finansinėms ataskaitom sudaryti, patvirtinti tvarkos aprašą, reglamentuojant, kokiu būdu ir kam administracijos skyriai ir seniūnija teikia informaciją apie priskaitytas ir gautas įplaukas už vietines rinkliavas (ataskaitos 4 psl.).
2. Užtikrinti, kad Savivaldybės iždo apskaitoje pajamos gautos už vietines rinkliavas būtu pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje pagal VSAFAS reikalavimus, o finansinėse ataskaitose nurodomos kaupimo principu (ataskaitos 4 psl.).
3. Užtikrinti, kad duomenys apie finansinės veiklos pinigų srautus savivaldybės iždo pinigų srautų ataskaitoje būtų pateikti, vadovaujantis 5-ojo VSAFAS standarto 28.1-28.2 punktų nuostatomis (ataskaitos 4 psl.).
4. Užtikrinti vidaus kontrolę žemės nuomos mokesčio apskaitymo, deklaravimo ir sumokėjimo srityje (ataskaitos 5 psl.).

Birštono savivaldybės administracija 2019 m. birželio 28 d. raštu Nr. (6.8.)-SR-0757 pateikė rekomendacijų įgyvendinimo planą. Pastabų dėl ataskaitos projekto nepateikė.

Rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“ (žr. audito ataskaitos 6-7 psl.).

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Priimti veiksmai / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas
1	2	3	4
1.	Užtikrinant, kad Savivaldybės iždui laiku būtų pateikti tikslūs ir teisingi duomenys, reikalingi iždo finansinėms ataskaitom sudaryti, patvirtinti tvarkos aprašą, reglamentuojant, kokiu būdu ir kam administracijos skyriai ir seniūnija teikia informaciją apie priskaitytas ir gautas įplaukas už vietines rinkliavas.	Bus parengtas tvarkos aprašas, kuriuo vadovaujantis, Skyriai ir seniūnija teiks informaciją Biudžeto ir apskaitos skyriui apie mokėtinas ir sumokėtas vietines rinkliavas.	2019 m. gruodžio 31 d.
2.	Užtikrinti, kad Savivaldybės iždo apskaitoje pajamos gautos už vietines rinkliavas būtu pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje pagal VSAFAS reikalavimus, o finansinėse ataskaitose nurodomos kaupimo principu (ataskaitos 4 psl.).	Pagal Skyrių ir seniūnijos pateiktas ataskaitas Iždas apskaitoje apskaitys gautas ir gautinas rinkliavas.	2019 m. gruodžio 31 d.
3.	Užtikrinti, kad duomenys apie finansinės veiklos pinigų srautus savivaldybės iždo pinigų srautų ataskaitoje būtų pateikti, vadovaujantis 5-ojo VSAFAS standartų 28.1-28.2 punktų nuostatomis (ataskaitos 4 psl.).	Bus laikomasi 5-ojo VSAFAS standarto 28.1–28.2 nuostatų.	2020 m. gegužės 31 d.
4.	Užtikrinti vidaus kontrolę žemės nuomos mokesčio apskaitymo, deklaravimo ir sumokėjimo srityje (ataskaitos 5 psl.) .	Planuojama perduoti žemės nuomos skaičiavimą kitam darbuotojui ir tik tuomet atsiras galimybė užtikrinti vidaus kontrolę.	2019 m. gruodžio 31 d.
Priemones ir terminus rekomendacijom įgyvendinti pateikė Birštono savivaldybės administracijos Biudžeto ir apskaitos skyrius. Atsakingas už rekomendacijų įgyvendinimą ir Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais Savivaldybės administracijos Biudžeto ir apskaitos skyrius.			

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

Savivaldybės kontrolierė Janina Blekaitienė

Vyr. specialistė Danutė Levanauskaitė

PRIEDAI

Audito ataskaita „Birštono savivaldybės iždo 2018 metų finansinio (teisėtumo) audito rezultatai“ priedas Nr. 1

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas – įvertinti Birštono savivaldybės iždo 2018 m. finansinių ataskaitų rinkinio duomenis, Savivaldybės iždo lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jomis teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamas laikotarpis - 2018 metai.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.
Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, analitines ir kitas audito procedūras.

Audito apimtis ir metodai	
Audituotos metinės finansinės vykdymo ataskaitos	- Finansinės būklės ataskaita pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis; - Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis; - Pinigų srautų ataskaita pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis; - Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis; - 2018 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.
Kiekybinis reikšmingumas	Auditui taikytas kiekybinio reikšmingumo lygis 1 proc. įstaigos turto vertės pagal 2018-12-31 Finansinės būklės ataskaitos duomenis (7,87 tūkst. Eur). Tai didžiausia priimtina klaidų suma, taikoma vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.
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 815,8 tūkst. Eur, 2018 m. pabaigoje – 787,06 tūkst. Eur.
2018 m. pajamos ir sąnaudos, rezultatas	Iždas gavo 6053 tūkst. Eur pagrindinės veiklos pajamų ir patyrė pagrindinės veiklos sąnaudų 6375,2 tūkst. Eur sąnaudų. Kitos veiklos pajamų 127,35 tūkst. Eur. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas 105,9 tūkst. Eur. Iždo veiklos rezultatas – grynasis deficitas -88,91 tūkst. Eur.
Audito apimties apribojimai	Audito apimties apribojimų nebuvo.
Svarbiausios audito sritys ir jose atliktos procedūros	
2018 m. ataskaitų rinkinio duomenys	
Atlikus Savivaldybės iždo veiklos, apskaitos ir	Atlikus veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos svarbiausios audito sritys: gautinų sumų ir įsipareigojimų,

vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika.	pagrindinės veiklos pajamos ir sąnaudos, finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos. Šiose srityse reikšmingo iškraipymo rizika nenustatyta.
Pajamų sritis	Atrankos būdu įvertinome pajamų pripažinimą ir įvertinimą ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimą (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiems dokumentams, tinkamose sąskaitose).
Sąnaudų sritis	Atrankos būdu įvertinome: sąnaudų, su jomis susijusių mokėtinų sumų ir piniginių lėšų pripažinimą ir registravimą (ar tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte); su sąnaudomis susijusių įsipareigojimų ir piniginių lėšų registravimą laiku, teisinga verte, atitinkančia pagrindžiančiuose dokumentuose nurodytas sumas; atvaizdavimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose.
Turto sritis	Trumpalaikio turto (gautinų mokesčių, sukauptų gautinų sumų, kitų gautinų sumų, pinigų ir pinigų ekvivalentų). Įvertinome minėto turto inventorizacijos atlikimo tinkamumą.
Įsipareigojimų sritis	Įvertinome įsipareigojimų inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiems dokumentams, tinkamose sąskaitose). Ilgalaikius ir trumpalaikius įsipareigojimus.
Bendras iždo finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas	Patikrintas taikomų apskaitos metodų tinkamumas ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumas. Patikrintas bendras ataskaitų rinkinio pateikimas, struktūra ir turinys, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus.
Iždo lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2018 metais teisėtumas	
Atliktas savivaldybės iždo veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimas.	Atlikus Savivaldybės iždo veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, reikšmingų rizikos veiksnių nenustatyta. Vertinom metinės inventorizacijos atlikimą, skolos limitų laikymąsi, iždo lėšų ir turto naudojimo teisėtumą.

Audito duomenų rinkimo ir vertinimo metodai

Eil. Nr.	Metodai	Tikslai
1.	**Duomenų rinkimo ir informacijos šaltiniai:** teisės aktai ir kiti dokumentai reglamentuojantys Savivaldybės Iždo veiklą (įstatymai, nutarimai, taisyklės, nuostatai ir kt.); Savivaldybės iždo dokumentai (finansinė atskaitomybė, taisyklės, įsakymai ir kt.); Savivaldybės tarybos sprendimai, statistiniai duomenys ir kt.	Susipažinti su teisės aktais reglamentuojančiais Savivaldybės iždo veiklą.
2.	**Dokumentų peržiūra** – nagrinėjome viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymą, Birštono savivaldybės tarybos sprendimus, Savivaldybės administracijos	Surinkti auditui reikalingus įrodymus ir atlikti jų analizę.Nustatyti ar Savivaldybės iždas vadovaujasi teisės aktais, reglamentuojančiais Savivaldybės

	direktoriaus įsakymus susijusius su Savivaldybės iždo veikla ir kt. teisės aktus.	iždo veiklą, finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymą ir tvarką. Teisės aktai ir jų atitiktis.
3.	**Pokalbiai** su administracijos direktoriumi, Biudžeto ir apskaitos skyriaus vedėja, vyriausiaja specialiste, administracijos, seniūnijos specialistais atsakingais už vietinių rinkliavų administravimą..	Surinkti auditui reikalingus įrodymus.
4.	**Duomenų analizė**: - Savivaldybės iždo vidaus dokumentų (vidaus tvarkos taisyklių, direktoriaus įsakymų ir kt.) analizė; - 2018 m. inventorizacijos dokumentų analizė.	Išsiaiškinti: - ar Savivaldybės iždo vidaus dokumentai atitinka galiojančių teisės aktų reikalavimus; - ar metinė inventorizacija atlikta vadovaujantis Inventorizacijos taisyklėmis.
5.	**Anketavimas** informacijos rinkimas, pateikiant klausimynus: - dėl iždo veiklos ir organizacinės struktūros, - apskaitos sistemos, - vidaus kontrolės aplinkos ir procedūrų.	Įvertinti Savivaldybės iždo veiklą.
6.	**Patikrinimas** Metinės inventorizacijos duomenų patikrinimas. Apskaitos dokumentų, apskaitos registrų, Didžiosios knygos duomenų sutikrinmas su finansinės ataskaitų duomenimis.	Nustatyti metinės inventorizacijos duomenų atitiktį su apskaitos duomenimis. Ar pateikta informacija finansinių ataskaitų rinkinyje atitinka savivaldybės iždo apskaitos duomenis.

Audito ataskaita „Birštono
savivaldybės iždo 2018 metų
finansinio (teisėtumo)
audito rezultatai“
priedas Nr. 2

Teisės aktai

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

1. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais)
2. Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais)
3. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 2002-05-23 Nr. IX-900 (su vėlesniais pakeitimais)
4. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais)
5. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-05-25 įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
6. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2013-08-08 įsakymas Nr. 1K-275 „Dėl informacijos, reikalingos Lietuvos respublikos savivaldybių iždų finansinėms ataskaitoms sudaryti, pateikimo taisyklių patvirtinimo (su vėlesniais pakeitimais).
7. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-08-18 įsakymo Nr. 1K-247 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 6-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
8. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-01-09 įsakymo Nr. 1K-011 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 5-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
9. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-06-20 įsakymo Nr. 1K-219 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 9-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
10 Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-04-28 įsakymo Nr. 1K-161 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 10-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
11. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007-12-07 įsakymas Nr. 1K-357 (su vėlesniais pakeitimais) „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 26-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
12. Lietuvos Respublikos vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „ Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
13. Birštono savivaldybės administracijos direktoriaus 2014-10-17 įsakymas Nr. AV-293 „Dėl savivaldybės administracijos inventorizacijos atlikimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.
14. Birštono savivaldybės administracijos direktoriaus 2018-11-14 įsakymas Nr. AV-382 „Dėl Birštono savivaldybės iždo inventorizacijos komisijos sudarymo“.
15. Birštono savivaldybės administracijos direktoriaus 2015-12-18 įsakymas Nr. AV-536 „Dėl Birštono savivaldybės iždo apskaitos politikos ir iždo apskaitos vadovo patvirtinimo“.
16. Birštono savivaldybės administracijos direktoriaus 2010-06-30 įsakymas Nr. AV-181 „Dėl Birštono savivaldybės administracijos biudžeto skyriaus apskaitos savivaldybės iždе tvarkų aprašų patvirtinimo.“
17. Birštono savivaldybės administracijos direktoriaus 2017-08-24 įsakymas Nr. AV-283 „Dėl Birštono savivaldybės iždo sąskaitų plano patvirtinimo“

18. Birštono savivaldybės administracijos direktoriaus 2015-10-28 įsakymas Nr. AV-482 „Dėl Birštono savivaldybės administracijos finansų kontrolės taisyklių tvirtinimo“.
19. Birštono savivaldybės tarybos 2012-03-30 sprendimas Nr.TS-61 „Dėl Birštono savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo, asignavimų administravimo ir atskaitomybės tvarkos aprašo patvirtinimo“.
20. Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymu Nr. V-26 (su vėlesniais pakeitimais).