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 BIRŠTONO SAVIVALDYBĖS BIUDŽETINĖSE ĮSTAIGOSE INVENTORIZACIJOS UŽ 2022 METUS ATLIKIMO TEISĖTUMO AUDITAS

2023 m. birželio 30 d. Nr.3-3
Birštonas

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

TURINYS

SANTRAUKA 3
ĮŽANGA 6
AUDITO REZULTATAI 7
1. Birštono kultūros centras 8
2. Birštono meno mokykla 8
3. Birštono muziejus 10
4. Nemajūnų dienos centras 11
5. Birštono sporto centras 12
6. Birštono miesto tvarkymo tarnyba 12
7. Birštono savivaldybės administracija 13
7.1. Dėl biologinio turto apskaitymo, įvertinimo ir inventorizacijos 15
7.2. Dėl mokėtinų ir gautinų sumų inventorizacijos trūkumų 16
Rekomendacijų įgyvendinimo planas 18
PRIEDAI 19
Audito apimtis ir metodai 19
Birštono savivaldybės biudžetinėms įstaigoms pateikti raštai ir rekomendacijų skaičius 20

SANTRAUKA

Auditas atliktas vykdant Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2023 m. veiklos planą.

Audito tikslas – teisėtumo požiūriu įvertinti, ar faktiškai atliekamos inventorizacijos Savivaldybės biudžetinėse įstaigose, ar jos atliekamos pagal nustatytą tvarką, ar teisingai įforminamas inventorizacijos atlikimas.

Audito metu buvo vertinta Savivaldybės biudžetinėse įstaigose 2022 metais vykdytos turto ir įsipareigojimų inventorizacijos atitiktis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-06-15 nutarimu Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ patvirtintų Inventorizacijos taisyklių nuostatoms, Savivaldybės biudžetinių įstaigų Inventorizacijos tvarkos aprašų (taisyklių) nuostatoms bei Viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartams.

Auditas atliktas 7 biudžetinėse įstaigose, iš jų: Birštono savivaldybės administracijoje, Birštono meno mokykloje, Birštono miesto tvarkymo tarnyboje, Birštono muziejuje, Birštono kultūros centre, Birštono sporto centre, Nemajūnų dienos centre.

Pagrindiniai audito rezultatai

1. Ne visais atvejais biudžetinių įstaigų vadovai priėmė tinkamus sprendimus inventorizacijai atlikti.

Įstaigų vadovai ne visais atvejais užtikrino, kad jų sprendimai atlikti viso įstaigos buveinėje esančio ir (arba) jai priklausančio turto ir įsipareigojimai inventorizacijas atitiktų Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintų Inventorizacijos taisyklių reikalavimus. Įstaigų vadovai:

- nepavedė inventorizacijos komisijoms nustatyti, ar pagal inventorizacijos datą turtas turi nuvertėjimo požymių (*Birštono kultūros centras, Nemajūnų dienos centras*);
- nepavedė inventorizacijos komisijoms atlikti pinigų finansų įstaigose inventorizacijos (*Birštono meno mokykla, Birštono muziejus*);
- neįpareigojo inventorizacijos komisijų inventorizacijos faktą įforminti inventorizacijos aprašu (-ais) (*Birštono meno mokykla, Birštono muziejus*);
- neįpareigojo inventorizacijos komisijų atlikti nuosavybės teise nepriklausančio turto (naudojamo pagal panaudos sutartis) inventorizacijos (*Birštono muziejus, Birštono sporto centras*);
- už įstaigos turtą atsakingus asmenis paskyrė į inventorizacijos komisijos sudėtį (*Birštono meno mokykla, Birštono sporto centras*).

2. Ne visais atvejais biudžetinės įstaigos tinkamai atliko ir įformino inventorizacijos rezultatus.

Įvertinus biudžetinių įstaigų inventorizacijų atlikimą ir rezultatų įforminimą, nustatyta:

- inventorizacijos komisijos, inventorizuodama gautinas ir (ar) mokėtinas sumas, nenurodė gautinų ir (ar) mokėtinų sumų tarpusavio suderinimo datų, nenurodė, ar sumos buvo suderintos VSAKI sistemoje, suderintos pagal dokumentus ar inventorizuojamos patikrinant apskaitoje užregistruoto likučio sumą (*Birštono kultūros centras, Birštono meno mokykla, Birštono muziejus, Nemajūnų dienos centras*);
- sukauptos mokėtinos sumos (atostogų kaupiniai ir atidėjiniai) inventorizuoti nedetalizuojant pagal įstaigos darbuotojus, jiems mokėtinas sumas, mokėtinų sumų atsiradimo datą (*Birštono kultūros centras*);
- inventorizacijos aprašuose įvairių turto grupių turtas nesugrupuotas pagal sąskaitas (*Birštono kultūros centras, Birštono meno mokykla, Birštono miesto tvarkymo tarnyba*);
- inventorizacijos aprašų duomenys skiriasi nuo duomenų pateikiamų suvestinio finansinio apskaitos registro Didžiosios knygos sąskaitose (*Birštono meno mokykla, Birštono muziejus, Birštono savivaldybės administracija*);
- inventorizacija atlikta ne pagal įstaigos vadovo nustatytos datos būklę (*Birštono muziejus*);
- inventorizacijos komisijos protokole atskleidžiama netiksli informacija apie inventorizacijos atlikimą ir rezultatus (*Birštono muziejus*);
- inventorizacijos aprašuose nenurodytos netinkamo naudoti ilgalaikio materialiojo turto, ūkinio inventoriaus netinkamumo naudoti priežastys (*Birštono sporto centras*);
- inventorizuotas ne visas įstaigai priklausantis turtas (*Birštono meno mokykla, Birštono savivaldybės administracija*);
- Įstaigoje neįdiegtos vidaus kontrolės priemonės, kurios užtikrintų, kad atliktos inventorizacijos duomenys būtų sulyginami su apskaitos duomenimis (*Birštono savivaldybės administracija*)

3. Kelių ir gatvių inventorizacijos trūkumai.

Birštono savivaldybės administracijos inventorizacijos komisija neįvertino, kad Savivaldybės administracijos buhalterinėje apskaitoje apskaityta mažiau vietinės reikšmės kelių ir gatvių negu jų yra Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintuose Birštono savivaldybės Birštono seniūnijos vietinės reikšmės kelių ir gatvių ir Birštono savivaldybės Birštono miesto gatvių sąrašuose.

4. Biologinio turtas inventorizuojamas tik pagal apskaitos dokumentus.

Savivaldybėje pilnai neatliktas biologinio turto apskaitymas ir įvertinimas. Inventorizuojamas tik tas biologinis turtas, kuris nurodytas ir apskaitytas Birštono miesto tvarkymo tarnybos apskaitoje.

Rekomendacijos

Kontrolės ir audito tarnyba, atsižvelgdama į audito metu nustatytus trūkumus ir pateiktas pastabas, įstaigoms audito metu pateikė raštus dėl audito rezultatų su rekomendacijomis. Kontrolės ir audito tarnyba įpareigojo įstaigų vadovus parengti rekomendacijų įgyvendinimo planus, nurodant priemones rekomendacijoms įgyvendinti, įgyvendinimo terminus ir atsakingus asmenis (žr. audito ataskaitos 2 priedą).

Birštono savivaldybės administracijos direktoriui rekomenduojame:

1. Siekiant, kad finansinių ataskaitų informacija apie gautinas ir mokėtinas sumas būtų patikima ir parodytų tikrą ir teisingą vaizdą, nustatyti reikalavimus Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektams dėl gautinų ir mokėtinų (įsipareigojimų) inventorizacijos, aprašyti inventorizavimo procedūras, kurios leistų efektyviai atlikti gautinų ir mokėtinų sumų inventorizaciją.

Birštono savivaldybės administracija 2023-06-30 raštu Nr.(6.17.Mr.)-SR-0771 informavo, kad pastabų dėl audito ataskaitos projekto neteiks, pateikė rekomendacijų įgyvendinimo planą.

Rekomendacijų įgyvendinimo planas pateikiamas audito ataskaitos 18 lape.

ĮŽANGA

Birštono savivaldybės biudžetinėse įstaigose inventorizacijos už 2022 metus atlikimo teisėtumo auditas atliktas vadovaujantis Birštono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) Kontrolės ir audito tarnybos 2023 metų veiklos planu.

Audito tikslas – teisėtumo požiūriu įvertinti, ar faktiškai atliekamos inventorizacijos Savivaldybės biudžetinėse įstaigose, ar jos atliekamos pagal nustatytą tvarką, ar teisingai įforminamas inventorizacijos atlikimas.

Audituojamasis laikotarpis – biudžetinių įstaigų turto ir įsipareigojimų inventorizacija 2022 metais.

Audituojami subjektai – pagal audito strategiją atrinktos Savivaldybės biudžetinės įstaigos. Auditui atrinktos biudžetinės įstaigos pateikiamos 1 lentelėje.

1 lentelė

Eil. Nr.	Biudžetinės įstaigos pavadinimas
1.	Birštono kultūros centras
2.	Birštono meno mokykla
3.	Birštono muziejus
4.	Nemajūnų dienos centras
5.	Birštono sporto centras
6.	Birštono miesto tvarkymo tarnyba
7.	Birštono savivaldybės administracija

Įstaigų vadovai, teisės aktų nustatyta tvarka, atsako už inventorizacijos organizavimą ir atlikimą laiku, inventorizavimo duomenų išsaugojimą, inventorizacijos metu nustatytų trūkumų išieškojimą, sprendimų dėl inventorizacijos rezultatų įtraukimo į apskaitą priėmimą[1].

Audito metu vertinome, ar biudžetinės įstaigos tinkamai pasirengė ir atliko 2022 metų ilgalaikio materialiojo turto (reikšmingiausios įstaigų turto grupės), trumpalaikio turto inventorizacijas, Taip pat vertinome biudžetinių įstaigų įsipareigojimų inventorizaciją.

Duomenis ir informaciją rinkome iš audituojamųjų subjektų – biudžetinių įstaigų. Vadovautasi nuostata, kad audituojami subjektai pateikė teisingą, išsamią ir objektyvią informaciją, o pateiktų dokumentų kopijos atitinka originalus.

[1] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymu Nr. 1K-170 (Lietuvos Respublikos finansų ministro 2018 m. rugpjūčio 28 d. įsakymo Nr. 1K-298 redakcija) patvirtinto Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašo 16.4 punktas

Auditas atliktas pagal tarptautinius audito standartus[2] ir pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus[3]. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai. Audito apimtis ir metodai pateikiami 1 priede.

Ši ataskaita yra dalis išvados, teikiamos Savivaldybės tarybai dėl 2022 metų Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių bei Savivaldybės turto bei lėšų naudojimo.

AUDITO REZULTATAI

Inventorizacija – turto ir įsipareigojimų patikrinimas ir jų faktinių likučių palyginimas su apskaitos registrų duomenimis[4]. Pagal Finansinės apskaitos įstatymo 13 straipsnio 2 dalies reikalavimus subjekto vadovas užtikrina, kad turto ir įsipareigojimų sąskaitų likučiai būtų pagrindžiami inventorizacijos duomenimis: nedelsiant, kai inicijuojamas nemokumo procesas; nedelsiant, kai priimamas sprendimas dėl subjekto likvidavimo, reorganizavimo arba pertvarkymo; vadovo nustatytu periodiškumu ir atvejais.

Subjektų inventorizaciją reglamentuoja Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu[5] patvirtintos Inventorizacijos taisyklės (toliau – Taisyklės). Vadovaujantis Taisyklių reikalavimais privalo būti inventorizuojamas visas subjekto buveinėje esantis ir (arba) jam priklausantis turtas ir įsipareigojimai[6], inventorizuojamas visas subjektui nepriklausantis, bet jo valdomas, naudojamas ir disponuojamas turtas, priimtas saugoti, ir kitoks pagal sutartis gautas turtas ir (arba) jam priklausantis turtas, išskyrus subjekto darbuotojų asmeninius daiktus, kurie subjekto veikloje naudojami subjekto vadovo nustatyta tvarka[7].

Pagal nustatytus reikalavimus atlikta inventorizacija yra vienas iš būdų užtikrinti turto apsaugą, vidinę panaudojimo kontrolę, taip pat tai informacijos pateikiamos finansinėse ataskaitose patikimumo garantas.

Audito metu buvo vertinama, ar Savivaldybės biudžetinės įstaigos (toliau – įstaigos, įstaiga) laiku ir tinkamai pasirengė bei atliko 2022 metų viso turto ir įsipareigojimų inventorizacijas, vadovaujantis patvirtintomis Taisyklėmis, Viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS) bei kitais teisės aktais.

Atrinktų įstaigų peržiūrėti inventorizacijos dokumentai: įstaigų vadovų įsakymai dėl inventorizacijos atlikimo, 2022 metų atliktų inventorizacijų aprašai – sutikrinimo žiniaraščiai (toliau

---

[2] Tarptautiniai audito standartai (https://lar.lt/www/new/page.php?279)
[3] 4000-asis TAAIS „Atitikties audito standartas“ (https://www.valstybeskontrole.lt/TVS/Content/INTOSAI_standartai/4000- asis_TAAIS.pdf)
[4] Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymo 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais) 2 str. 9 d.
[5] Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-06-15 nutarimas Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“
[6] Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-06-15 nutarimu Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ patvirtintų Inventorizacijos taisyklių 6 punkto nuostata
[7] Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-06-15 nutarimu Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ patvirtintų Inventorizacijos taisyklių 9 punkto nuostata

– inventorizacijos aprašai), įsipareigojimų suderinimo aktai, kiti dokumentai. Patikrintas atliktų inventorizacijų įforminimas.

Audito metu nustatyti atvejai, kad įstaigos nesilaiko Inventorizacijos taisyklėse numatytų reikalavimų, nustatyti pasirengimo inventorizacijai ir jos įforminimo trūkumai bei neatitikimai.

1. Birštono kultūros centras

Inventorizacija atlikta remiantis įstaigos vadovo įsakymu[8], kuriuo sudarytos trys inventorizacijos komisijos (Centrinė komisija ir dvi vietinės komisijos), nurodyti inventorizacijos komisijų pirmininkų ir narių vardai, pavardės, pareigos, inventorizacijos atlikimo pradžios ir pabaigos datos, data, pagal kurios būklę pavedama atlikti inventorizaciją, pavedimai inventorizacijos komisijoms inventorizacijos faktą įforminti inventorizacijos aprašu (-ais). Įstaigos vadovas nesivadovavo Inventorizacijos taisyklių 14.4.2 punkto reikalavimu ir nepavedė inventorizacijos komisijoms nustatyti, ar pagal inventorizacijos datą turtas turi nuvertėjimo požymių.

Įstaiga pasirengė ir vykdė materialinių vertybių inventorizaciją, bet komisijų nariai nepilnai atliko inventorizacijos procedūras pagal Taisykles, VSAFAS.

Audito metu nustatyta:

1. inventorizacijos komisija, inventorizuodama gautinas ir mokėtinas sumas, nenurodė gautinų ir mokėtinų sumų tarpusavio suderinimo datų, nenurodė, ar sumos buvo suderintos VSAKI sistemoje, suderintos pagal dokumentus ar inventorizuojamos patikrinant apskaitoje užregistruoto likučio sumą[9];

2. įstaigoje sukauptos mokėtinos sumos (atostogų kaupiniai ir atidėjiniai) inventorizuoti nedetalizuojant pagal įstaigos darbuotojus, jiems mokėtinas sumas, mokėtinų sumų atsiradimo datą;

3. įstaigos inventorizacijos aprašuose įvairių turto grupių turtas nesugrupuotas pagal sąskaitas[10].

2. Birštono meno mokykla

Inventorizacija atlikta remiantis įstaigos vadovo įsakymu[11], kuriuo patvirtinta Įstaigos metinės inventorizacijos komisija, nurodyti inventorizacijos komisijos pirmininko ir narių vardai, pavardės, pareigos, inventorizacijos atlikimo pradžios ir pabaigos datos, data, pagal kurios būklę pavedama atlikti inventorizaciją, pavedimas inventorizacijos komisijai nustatyti, ar pagal

---

[8] Birštono kultūros centro direktoriaus 2022 m. lapkričio 30 d. įsakymas Nr. 1-12 „Dėl komisijų inventorizacijai atlikti sudarymo"

[9] Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-06-15 nutarimu Nr. 630 patvirtintų Inventorizacijos taisyklių 75 punkto reikalavimas

[10] Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-06-15 nutarimu Nr. 630 patvirtintų Inventorizacijos taisyklių 19.3 punkto reikalavimas

[11] Birštono meno mokyklos direktoriaus 2022 m. spalio 26 d. įsakymas Nr. V1-55 „Dėl 2022 metų metinės inventorizacijos komisijos sudarymo ir inventorizacijos atlikimo"

inventorizacijos datą turtas turi nuvertėjimo požymių. Įstaigos vadovas nesivadovavo Inventorizacijos taisyklių reikalavimais ir nepavedė inventorizacijos komisijai atlikti pinigų finansų įstaigose[12] inventorizacijos ir inventorizacijos komisijos neįpareigojo inventorizacijos faktą įforminti inventorizacijos aprašu (-ais)[13].

Įstaiga pasirengė ir vykdė materialinių vertybių inventorizaciją, bet komisijos nariai nepilnai atliko inventorizacijos procedūras pagal Taisykles, VSAFAS.

Audito metu nustatyta:

1. įstaigoje, tvirtinant inventorizacijos komisijos sudėtį, neatsižvelgta į Inventorizacijos taisyklių 15.2 punkto reikalavimą, kuriame nurodyta, kad atsakingi asmenys negali būti inventorizacijos komisijos nariai, ir inventorizacijos komisijos pirmininku ir nariais paskirti už Įstaigos turtą atsakingi asmenys;

2. įstaigos inventorizacijos komisija:

2.1. nesivadovavo įstaigos direktoriaus įsakymo 5 punkto reikalavimu, ir neapibendrino metinės inventorizacijos rezultatų, nepateikė siūlymo įstaigos direktoriui;

2.2. neinventorizavo kompiuterinės įrangos už 10513,60 Eur, kito ilgalaikio turto - 2022-10-12 įsigyto akordeono Weltmeister Achat 72 b, kurio vertė 1100,00 Eur, ūkinio inventoriaus už 179,79 Eur;

2.3. inventorizavimo aprašuose nepateikė informacijos apie netinkamą / negalimą naudoti turtą, nors Įstaiga 2022 m. lapkričio mėn. nurašė turto už 9287,00 Eur;

2.4. išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų, įsipareigojimų ir atidėjinių inventorizaciją atliko ne įstaigos direktoriaus įsakyme nustatytais terminais. Inventorizacijos komisija išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų, įsipareigojimų ir atidėjinių inventorizaciją turėjo atlikti 2022 m. gruodžio 31 d. apskaitos duomenimis, tačiau išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų, įsipareigojimų inventorizaciją atliko 2022 m. spalio 31 d. duomenimis, o atostogų kaupinių – 2022 m. rugsėjo 30 d. duomenimis. Inventorizacijos komisija pensijų atidėjinių inventorizacijos neatliko;

2.5. inventorizacijos komisija, atlikdama gautinų sumų inventorizaciją, kurių grąžinimo terminas pasibaigęs, nesivadovavo 17-o VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ nuostatomis, nesurašė į atskirą inventorizavimo aprašą ir nenustatė nuvertėjimo požymių. Audito metu įstaigoje nustatyti atvejai, kai asmenys už suteiktas paslaugas įstaigai skolingi už 2012 – 2021 metus. Pagal Inventorizacijos taisyklių 33 punkto reikalavimą, inventorizacijos komisija turėjo pareikalauti iš atsakingų asmenų rašytinių paaiškinimų dėl nuostolių, susijusių su gautinų sumų ieškinio senaties terminų praleidimu. Audito metu konstatuojama, kad Įstaigoje neįdiegtos vidaus kontrolės priemonės, kurios užtikrintų, kad būtų įvykdyti sutartiniai įsipareigojimai ir nustatytais

[12] Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-06-15 nutarimu Nr. 630 patvirtintų Inventorizacijos taisyklių 64 punktas
[13] Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-06-15 nutarimu Nr. 630 patvirtintų Inventorizacijos taisyklių 14.4.1 punktas

terminais ir tvarka išieškotos skolos už suteiktas paslaugas. Įstaigoje nebuvo įvertintos įsisenėjusios skolos dėl jų beviltiškumo požymių nustatymo ir galimo nurašymo.

2.7. inventorizuodama gautinas ir mokėtinas sumas, nenurodė gautinų ir mokėtinų sumų tarpusavio suderinimo datų, nenurodė, ar sumos buvo suderintos VSAKI sistemoje, suderintos pagal dokumentus ar inventorizuojamos patikrinant apskaitoje užregistruoto likučio sumą[14];

2.8. įstaigos inventorizacijos aprašuose įvairių turto grupių turtas nesugrupuotas pagal sąskaitas[15].

3. Birštono muziejus

Inventorizacija atlikta remiantis įstaigos vadovo įsakymu"[16], kuriuo patvirtinta įstaigos metinės inventorizacijos komisija, nurodyti inventorizacijos komisijos pirmininko ir narių vardai, pavardės, pareigos, inventorizacijos atlikimo pradžios ir pabaigos datos, data, pagal kurios būklę pavedama atlikti inventorizaciją, pavedimas inventorizacijos komisijai nustatyti, ar pagal inventorizacijos datą turtas turi nuvertėjimo požymių. Įstaigos direktorius nesivadovavo Inventorizacijos taisyklių reikalavimais ir inventorizacijos komisijai nepavedė atlikti pinigų finansų įstaigose[17] ir nuosavybės teise nepriklausančio turto (naudojamo pagal panaudos sutartis)[18] inventorizacijos, neįpareigojo inventorizacijos faktą įforminti inventorizacijos aprašu (-ais)[19].

Įstaiga pasirengė ir vykdė materialinių vertybių inventorizaciją, bet komisijos nariai nepilnai atliko inventorizacijos procedūras pagal Taisykles, VSAFAS.

Audito metu nustatyta:

1. inventorizavimo aprašuose – sutikrinimo žiniaraščiuose atsakingas asmuo raštu nepatvirtino, kad visi turto gavimo ir nurašymo arba išdavimo dokumentai perduoti subjekto finansinę apskaitą tvarkančiam asmeniui;

2. inventorizacijos komisija:

2.1. metinę ilgalaikio nematerialiojo ir materialiojo turto, ūkinio inventoriaus ir atsargų inventorizaciją atliko ne pagal 2022-10-31 apskaitos duomenimis, kaip tai nustatyta įstaigos direktoriaus įsakyme, bet – pagal 2022-11-30 apskaitos duomenis;

---

[14] Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-06-15 nutarimu Nr. 630 patvirtintų Inventorizacijos taisyklių 75 punkto reikalavimas

[15] Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-06-15 nutarimu Nr. 630 patvirtintų Inventorizacijos taisyklių 19.3 punkto reikalavimas

[16] Birštono muziejaus direktoriaus 2022 m. lapkričio 24 d. įsakymu Nr. 7 „Dėl 2022 metų metinės inventorizacijos komisijos sudarymo ir inventorizacijos atlikimo"

[17] Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-06-15 nutarimu Nr. 630 patvirtintų Inventorizacijos taisyklių 64 punktas

[18] Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-06-15 nutarimu Nr. 630 patvirtintų Inventorizacijos taisyklių 9 punktas

[19] Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-06-15 nutarimu Nr. 630 patvirtintų Inventorizacijos taisyklių 14.4.1 punktas

2.2. inventorizuodama mokėtinas sumas, nenurodė mokėtinų sumų tarpusavio suderinimo datų, nenurodė, ar sumos buvo suderintos VSAKI sistemoje, suderintos pagal dokumentus ar inventorizuojamos patikrinant apskaitoje užregistruoto likučio sumą[20];

2.3. įstaigos ūkinio inventoriaus, apskaitomo nebalansinėje sąskaitoje, inventorizaciją atliko formaliai. Šio turto inventorizacijos apraše – sutikrinimo žiniaraštyje nėra informacijos apie inventorizacijos metu faktiškai rastą ūkinį inventorių;

2.4. neinventorizavo kompiuterinės įrangos už 117,39 Eur;

2.5. 2023-01-19 Metinės inventorizacijos protokole nurodė netikslią informaciją apie datą, pagal kurios būklę atlikta inventorizacija, apie nereikalingo, netinkamo / negalimo naudoti ūkinio inventoriaus vertę.

4. Nemajūnų dienos centras

Inventorizacija atlikta remiantis įstaigos vadovo įsakymu"[21], kuriuo patvirtinta įstaigos metinės inventorizacijos komisija, nurodyti inventorizacijos komisijos pirmininko ir narių vardai, pavardės, pareigos, inventorizacijos atlikimo pradžios ir pabaigos datos, data, pagal kurios būklę pavedama atlikti inventorizaciją, pavedimas inventorizacijos komisijai inventorizacijos faktą įforminti inventorizacijos aprašu (-ais). Įstaigos direktorius nesivadovavo Inventorizacijos taisyklių reikalavimais ir inventorizacijos komisijai nepavedė nustatyti, ar pagal inventorizacijos datą turtas turi nuvertėjimo požymių[22].

Įstaiga pasirengė ir vykdė materialinių vertybių inventorizaciją, bet komisijos nariai nepilnai atliko inventorizacijos procedūras pagal Taisykles, VSAFAS.

Audito metu nustatyta:

1. įstaiga nesivadovavo Inventorizacijos taisyklių 20.7 punkto reikalavimu, kuriame nustatyta, kad inventorizacijos apraše, atsižvelgiant į inventorizuojamą objektą, turi būti informacija ir (ar) duomenys apie inventorizuojamo turto kiekį ir (arba) vertę, kai aktualu, nurodant nominaliąją vertę ir įsigijimo savikainą, ir ilgalaikį materialųjį turtą inventorizavo pagal turto likutinės vertės 2022-11-30 apskaitos duomenis. Inventorizuotas turtas su buhalterinės apskaitos duomenimis sutikrintas pagal turto likutinės vertės duomenis;

---

[20] Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-06-15 nutarimu Nr. 630 patvirtintų Inventorizacijos taisyklių 75 punkto reikalavimas

[21] Nemajūnų dienos centro direktoriaus 2022 m. lapkričio 15 d. įsakymu Nr. V-71 „Dėl inventorizacijos komisijos sudarymo ir inventorizacijos atlikimo"

[22] Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-06-15 nutarimu Nr. 630 patvirtintų Inventorizacijos taisyklių 14.4.2 punkto reikalavimas

2. inventorizacijos komisija neinventorizavo ateinančių įstaigos laikotarpių sąnaudų sumų[23], mokėtinų sumų inventorizacijos apraše nenurodė tarpusavio suderinimų datų[24].

3. įstaigoje piniginių lėšų kasoje inventorizacija atliekama ne paskutinę mėnesio darbo dieną, kaip tai nustatyta Inventorizacijos taisyklių 6.3 punkte, bet – pirmą mėnesio dieną.

5. Birštono sporto centras

Inventorizacija atlikta remiantis įstaigos vadovo įsakymu[25], kuriuo patvirtinta įstaigos metinės inventorizacijos komisija, nurodyti inventorizacijos komisijos pirmininko ir narių vardai, pavardės, pareigos, inventorizacijos atlikimo pradžios ir pabaigos datos, data, pagal kurios būklę pavedama atlikti inventorizaciją, pavedimai inventorizacijos komisijai inventorizacijos faktą įforminti inventorizacijos aprašu (-ais), nustatyti, ar inventorizacijos datą turtas turi nuvertėjimo požymių.

Įstaiga pasirengė ir vykdė materialinių vertybių inventorizaciją, bet komisijos nariai nepilnai atliko inventorizacijos procedūras pagal Taisykles, VSAFAS.

Audito metu nustatyta:

1. įstaigoje, tvirtinant inventorizacijos komisijos sudėtį, neatsižvelgta į Inventorizacijos taisyklių 15.2 punkto reikalavimą, kuriame nurodyta, kad atsakingi asmenys negali būti inventorizacijos komisijos nariai, ir inventorizacijos komisijos pirmininku ir nariais paskirti už Įstaigos turtą atsakingi asmenys.

2. įstaigos direktorius įsakymu inventorizacijos komisijai nepavedė atlikti nuosavybės teise nepriklausančio turto (naudojamo pagal panaudos sutartis)[26] inventorizacijos;

3. inventorizacijos komisija netinkamo naudoti turto inventorizavimo aprašuose nenurodė netinkamo (negalimo) naudoti turto netinkamumo naudoti priežasčių. Pareiga inventorizacijos komisijai nurodyti netinkamo (negalimo) naudoti turto netinkamumo naudoti priežastis nurodyta Inventorizacijos taisyklių 24 punkte.

6. Birštono miesto tvarkymo tarnyba

Inventorizacija atlikta remiantis įstaigos vadovo įsakymu[27], kuriuo patvirtinta pagrindinė ir papildoma inventorizacijos komisijos, nurodyti inventorizacijos komisijos pirmininko ir narių vardai,

---

[23] Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-06-15 nutarimu Nr. 630 patvirtintų Inventorizacijos taisyklių 6.4 punkto reikalavimas

[24] Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-06-15 nutarimu Nr. 630 patvirtintų Inventorizacijos taisyklių 75 punkto reikalavimas

[25] Birštono sporto centro direktoriaus 2022 m. spalio 28 d. įsakymu Nr. VĮ-127 „Dėl 2022 metinės inventorizacijos komisijos sudarymo ir inventorizacijos atlikimo“

[26] Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-06-15 nutarimu Nr. 630 patvirtintų Inventorizacijos taisyklių 9 punktas

[27] Birštono miesto tvarkymo tarnybos direktoriaus 2022 m. lapkričio 14 d. įsakymas Nr. V-16 „Dėl inventorizacijos komisijos sudarymo ir jos funkcijų, bei inventorizacijos atlikimo“

pavardės, pareigos, inventorizacijos atlikimo pradžios ir pabaigos datos, data, pagal kurios būklę pavedama atlikti inventorizaciją, pavedimai inventorizacijos komisijai inventorizacijos faktą įforminti inventorizacijos aprašu (-ais), nustatyti, ar inventorizacijos datą turtas turi nuvertėjimo požymių. Įstaigos direktoriaus 2022-10-03 įsakymu Nr. V-15 patvirtino Inventorizacijos tvarką.

Įstaiga pasirengė ir vykdė materialinių vertybių inventorizaciją, komisijų nariai atliko inventorizacijos procedūras pagal Įstaigos direktoriaus 2022-10-03 įsakymu Nr. V-15 patvirtintą Inventorizacijos tvarką, VSAFAS, tinkamai įformino metinės inventorizacijos rezultatus.

Audito metu nustatyta, kad įstaigos inventorizacijos aprašuose įvairių turto grupių turtas nesugrupuotas pagal sąskaitas[28].

Audito metu nustatyta, kad įstaiga įdiegė pakankamas vidaus kontrolės priemones atliekant inventorizacijos procedūras.

7. Birštono savivaldybės administracija

Inventorizacija atlikta remiantis įstaigos vadovo įsakymu[29], kuriuo patvirtinta pagrindinė ir papildoma inventorizacijos komisijos, nurodyti inventorizacijos komisijos pirmininko ir narių vardai, pavardės, pareigos, inventorizacijos atlikimo pradžios ir pabaigos datos, data, pagal kurios būklę pavedama atlikti inventorizaciją, pavedimai inventorizacijos komisijai inventorizacijos faktą įforminti inventorizacijos aprašu (-ais), nustatyti, ar inventorizacijos datą turtas turi nuvertėjimo požymių. Įstaigos direktoriaus 2022-08-10 įsakymu Nr. (6.4.E.)-AVE-00228 patvirtintas Birštono savivaldybės administracijos inventorizacijos taisyklių aprašas.

Įstaiga pasirengė ir vykdė materialinių vertybių inventorizaciją, komisijų nariai atliko inventorizacijos procedūras pagal Įstaigos direktoriaus 2022-08-10 įsakymu Nr. (6.4.E.)-AVE-00228 patvirtintą Birštono savivaldybės administracijos inventorizacijos taisyklių aprašą, VSAFAS.

Audito metu nustatyta:

1. įstaigos direktoriaus 2022-08-10 įsakymu Nr. (6.4.E.)-AVE-00228 patvirtintas Birštono savivaldybės administracijos inventorizacijos taisyklių aprašas yra identiškas Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-06-15 nutarimu Nr. 630 patvirtintoms Inventorizacijos taisyklėms. Įstaigos patvirtintame Inventorizacijos taisyklių apraše nenustatyta išsamesnė tik Savivaldybės administracijai būdinga inventorizacijos atlikimo tvarka;

2. inventorizacijos komisija:

2.1. neinventorizavo: kompiuterinės įrangos už 1950,16 Eur (Kompiuteris DELL OptiPlex 5090, inventorinis Nr. 7000012039, įsigijimo vertė - 786,50 Eur; Nešiojamas kompiuteris,

---

[28] Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-06-15 nutarimu Nr. 630 patvirtintų Inventorizacijos taisyklių 19.3 punkto reikalavimas

[29] Birštono savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. lapkričio 14 d. įsakymas Nr. (6.4.E.)-AVE-00319 „Dėl Birštono savivaldybės administracijos metinės inventorizacijos komisijos sudarymo ir inventorizacijos atlikimo“

inventorinis Nr. 131262, įsigijimo vertė - 1163,66 Eur); nebaigtos statybos objekto - Žvėrinčiaus g. su stovėjimo aikštele statybos, kurio vertė - 203817,18 Eur;

2.2. kaip nebaigtos statybos objektą inventorizavo Birštono meno mokyklos rekonstrukciją kurios vertė 1319603,63 Eur. Audito metu Įstaiga pateikė 2022-10-19 Valstybinės teritorijų planavimo ir statybos inspekcijos prie Aplinkos ministerijos Statybos užbaigimo aktą Nr. ACCA-20-221019-00288, patvirtinantį, kad minėtame objekte inventorizacijos atlikimo datai statybos darbai užbaigti;

2.3. inventorizavo du skirtingais inventoriniais numeriais pažymėtus kompiuterinės įrangos, kurie inventorizavimo apraše apskaityti kaip du atskiri turto vienetai, nurodant po 0,5 turto vieneto;

2.4. kelius ir gatves inventorizavo ne pagal Savivaldybės tarybos patvirtintus Birštono savivaldybės Birštono seniūnijos vietinės reikšmės kelių ir gatvių ir Birštono savivaldybės Birštono miesto gatvių sąrašų[30] duomenis, bet pagal apskaitos dokumentus. Tokiu būdu Savivaldybės kelių apskaita nėra tiksli, nes apskaitoje užregistruoti vietiniai keliai, gatvės nesutampa su Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintais Birštono savivaldybės Birštono seniūnijos vietinės reikšmės kelių ir gatvių ir Birštono savivaldybės Birštono miesto gatvių sąrašais. Audito metu nustatyta:

2.4.1. vietinės reikšmės keliui Nr. BR-3 (A-16 – Ivoniškės) kadastro duomenų tikslinimas atliktas 2020-11-09, pagal Nekilnojamojo turto registro duomenų bazės išrašo duomenis kelias padalintas į du turto vienetus (unikalus Nr. 4400-5553-9158, ilgis 0,917 km; unikalus Nr. 4400-5553-9552, ilgis 0,285 km). Patikslinti vietinės reikšmės kelio duomenys įtraukti ir į Birštono savivaldybės tarybos 2022-02-10 sprendimu Nr. TSE-31 patvirtintą Birštono savivaldybės Birštono seniūnijos vietinės reikšmės kelių sąrašą. Įstaigos inventorizacijos komisija, inventorizuodama kelią Nr. BR-3, neatsižvelgė į atliktą minėto turto duomenų tikslinimą ir inventorizavimo apraše pateikė identišką informaciją apie kelią Nr. BR-3, kuri yra Įstaigos apskaitoje.

2.4.2. inventorizacijos komisija neįvertino, kad buhalterinėje apskaitoje apskaityta mažiau vietinės reikšmės kelių ir gatvių negu jų yra Savivaldybės tarybos patvirtintuose Birštono savivaldybės Birštono seniūnijos vietinės reikšmės kelių ir gatvių ir Birštono savivaldybės Birštono miesto gatvių sąrašuose. Įstaigos inventorizacijos aprašuose nėra informacijos apie Birštono savivaldybės tarybos 2022-02-10 sprendimu Nr. TSE-31 patvirtintus Birštono savivaldybės Birštono seniūnijos 17 vietinės reikšmės kelių (*BR-N010, BR-N011, BR-N013, BR-N018, BR-N019, BR-N022, BR-N024, BR-N026, BR-N027, BR-N028, BR-N029 (I ir II dalys), BR-N030, BR-N031, BR-N032, BR-N033, BR-N034*), kurių ilgis 21314 m ir Birštono savivaldybės Birštono miesto 47 gatves (*Nr. BM-025, nuo Nr. BM-028 iki Nr. BM-036, nuo Nr. BM-038 iki Nr. BM-044, nuo Nr. BM-046 iki Nr. BM-*

[30] Birštono savivaldybės tarybos 2022-02-10 sprendimas Nr. TSE-31

055, nuo Nr. BM-057 iki Nr. BM-067, nuo Nr. BM-071 iki Nr. BM-072, Nr. BM-089 (I, dalis, II dalis, III dalis), nuo Nr. BM-091 iki Nr. BM-093, Nr. BM-104, BM-089), kurių ilgis 6057 m;

2.5. neatsižvelgė į Inventorizacijos taisyklių 18 punkto reikalavimą ir atidėjinių inventorizacijos rezultatų neįformino inventorizacijos aprašu;

3. Įstaigoje neįdiegtos vidaus kontrolės priemonės, kurios užtikrintų, kad atliktos inventorizacijos duomenys būtų sulyginami su apskaitos duomenimis.

7.1. Dėl biologinio turto apskaitymo, įvertinimo ir inventorizacijos

Birštono savivaldybės miesto teritorijoje esančių želdinių inventorizacija atlikta 2021 metais, pagal 2021-08-05 pasirašytą Želdynų ir želdinių inventorizavimo ir apskaitos, atskirųjų želdynų žemės sklypų kadastrinių matavimų ir įrašymo į Nekilnojamojo turto kadastrą paslaugų teikimo sutartį Nr. (11.18)-IS-159. Birštono savivaldybės miesto teritorijoje esančių želdinių inventorizacijos rezultatai pateikti ataskaitoje 2021-11-08 Birštono miesto želdynų ir želdinių inventorizacija ir apskaita, kuri Savivaldybės administracijos direktoriaus patvirtinta 2022-09-16[31]. Viso miesto inventorizuoti želdiniai sugrupuoti į 49 kvartalus, iš kurių parkams ir skverams priklauso 17 vnt., promenados želdynams – 3 vnt., priklausomiesiems želdynams – 29 vnt. (daugiabučių, visuomeninės paskirties pastatų želdynų grupė – 7 vnt., gatvės želdinių grupė – 13 vnt.; kitos paskirties viešųjų erdvių želdynų grupė – 8 vnt.; bažnyčia – 1 vnt.).

Audito metu nustatyta, kad iki 2022-01-01 buvo įvertinti ir apskaityti tik trys biologinio turto vienetai (biologinis turtas Birštono mieste, Birštono miesto skvere prie autobusų stoties, Birštono miesto Vytauto parke), kurių įsigijimo vertė – 506250,00 Eur. Minėtus biologinio turto vienetus Savivaldybės taryba 2019-08-30 sprendimu Nr. TSE-129 perdavė Biudžetinei įstaigai Birštono miesto tvarkymo tarnybai (toliau – Birštono miesto tvarkymo tarnyba).

2022 metais Savivaldybės administracijos direktoriaus 2022-09-09 įsakymu Nr. (6.4.E)-AVE-00253 „Dėl Biologinio turto apskaitymo ir įvertinimo komisijos sudarymo“ sudaryta Savivaldybės valdomo (administruojamo) biologinio turto apskaitymo ir įvertinimo komisija. Komisijai pavesta įvertina biologinio turto želdynų (parkų ir skverų želdinių), juose augančių želdinių skaičių, rūšis, augimo vietą, kitas charakteristikas ir vienetų vertės nustatymą. Komisija įpareigota pagal biologinio turto vienetų faktinius duomenis pritaikyti vertinimo būdą ir įkainius, apskaičiuoti bendrą vieneto vertę ir biologinio turto vieneto vertės nustatymo aktus (kiekvieno biologinio turto vieneto) pateikti Biudžeto ir apskaitos skyriui.

Savivaldybės taryba 2022-10-21 sprendimu Nr. TSE-146 „Dėl biologinio turto perdavimo Biudžetinei įstaigai Birštono miesto tvarkymo tarnybai valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo

[31] Birštono savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. rugsėjo 16 d. įsakymas Nr. (6.4.E.)-AVE-00263 „Dėl Birštono miesto želdynų ir želdinių inventorizacijos ir apskaitos tvirtinimo“

teise“ perdavė Biudžetinei įstaigai Birštono miesto tvarkymo tarnybai šešis biologinio turto vienetus (biologinis turtas skvere prie skulptūrinės grupės Kęstučio gatvėje, J. Basanavičiaus aikštėje, skvere prie senųjų kapinių, skvere prie B. Sruogos ir Vilniaus gatvių sankryžos, skvere prie Pušyno gatvės, skvere prie Savivaldybės), kurių bendra įsigijimo vertė – 172405,00 Eur. Biologinis turtas perduotas pagal Birštono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto, perduodamo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise, perdavimo-priėmimo aktą 2022-10-26 Nr. (25.22)-AKTN-044.

Pagal 2022-11-30 apskaitos duomenis iš viso Birštono miesto tvarkymo tarnyba apskaitė 9 biologinio turto vienetus, kurių bendra įsigijimo vertė 678655,00 Eur. Informacija apie Birštono želdynų ir želdinių duomenis skelbiama Birštono savivaldybės interneto svetainėje https://birstonas.lt/zeldynai-ir-zeldiniai/.

Birštono miesto tvarkymo tarnyba vadovavosi Inventorizacijos taisyklių reikalavimais ir pagal 2022-11-30 duomenis atliko minėto biologinio turto inventorizaciją.

Audito metu konstatuotina, kad Savivaldybėje pilnai neatliktas biologinio turto, kuris nurodytas Birštono miesto želdynų ir želdinių inventorizacijos ir apskaitos dokumente, apskaitymas ir įvertinimas. Inventorizuojamas tik tas biologinis turtas, kuris nurodytas ir apskaitytas Birštono miesto tvarkymo tarnybos apskaitoje.

7.2. Dėl mokėtinų ir gautinų sumų inventorizacijos trūkumų

Pagal Inventorizacijos taisyklių 67 punkto reikalavimą subjektai, vadovaudamiesi protingumo ir racionalumo kriterijais (atsižvelgdami į sumų reikšmingumą, tikėtinos derinimo naudos ir sąnaudų santykį), nustato gautinų ir (ar) mokėtinų sumų derinimo tvarką. Gautinos ir (ar) mokėtinos sumos gali būti inventorizuojamos jų nederinant, kai: jų derinimo sąnaudos viršytų inventorizuojamą gautinų ir (ar) mokėtinų sumų likutį; sumos gautinos iš fizinių ir juridinių asmenų ir (ar) sumos mokėtinos fiziniams ir juridiniams asmenims, jeigu jiems periodiškai siunčiami priminimai apie neįvykdytus įsipareigojimus; mokėtinos sumos yra apskaičiuojamos (pavyzdžiui, sukauptos sąnaudos, sukauptos išmokos už atostogas); sumos yra ateinančių laikotarpių sąnaudos. Gautinų ir mokėtinų sumų inventorizacijos tikslas – įsitikinti gautinos ir/ar mokėtinos sumos likučio teisingumu pagal ataskaitinių finansinių metų paskutinės dienos duomenis.

Audito metu atlikus vertinimą, ar įstaigos inventorizuodamos gautinas ir mokėtinas sumas (įsipareigojimus) vadovavosi Inventorizacijos taisyklių reikalavimais, nustatyta, kad ne visais atvejais įstaigų įsipareigojimų inventorizavimo aprašuose – sutikrinimo žiniaraščiuose nurodytos gautinų ir (ar) mokėtinų sumų tarpusavio suderinimo datos, nenurodė, pateikiama informacija, ar sumos buvo suderintos Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje, suderintos pagal dokumentus ar inventorizuojamos patikrinant apskaitoje užregistruoto likučio sumą. Atsižvelgiant į tai kas nurodyta ir siekiant, kad finansinių ataskaitų informacija apie

gautinas ir mokėtinas sumas būtų patikima ir parodytų tikrą ir teisingą vaizdą, rekomenduojame Savivaldybės administracijai nustatyti reikalavimus Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektams dėl gautinų ir mokėtinų sumų (įsipareigojimų) inventorizacijos, aprašyti inventorizavimo procedūras, kurios leistų efektyviai atlikti gautinų ir mokėtinų sumų inventorizaciją (gautinių ir /ar mokėtinų sumų derinimas Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje; gautinų ir mokėtinų sumų derinimas suderinimo aktais; didžiosios knygos sąskaitų likučių sutikrinimas su juos patvirtinančiais dokumentais; inventorizacijos rezultatų registravimas ir įforminimas).

Savivaldybės kontrolierė Janina Blekaitienė

Vyriausioji specialistė Gražina Preikšienė

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Priimti veiksmai / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas
1.	Siekiant, kad finansinių ataskaitų informacija apie gautinas ir mokėtinas sumas būtų patikima ir parodytų tikrą ir teisingą vaizdą, nustatyti reikalavimus Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektams dėl gautinų ir mokėtinų (įsipareigojimų) inventorizacijos, aprašyti inventorizavimo procedūras, kurios leistų efektyviai atlikti gautinų ir mokėtinų sumų inventorizaciją.	Bus parengta gautinų-mokėtinų sumų inventorizavimo tvarka, kurioje bus nustatyta kada šios sumos bus nederinamos.	2023-10-01

PRIEDAI

Ataskaita „Birštono savivaldybės biudžetinėse įstaigose inventorizacijos už 2022 metus atlikimo teisėtumo auditas“ priedas Nr. 1

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas – teisėtumo požiūriu įvertinti, ar faktiškai atliekamos inventorizacijos Savivaldybės biudžetinėse įstaigose, ar jos atliekamos pagal nustatytą tvarką, ar teisingai įforminamas inventorizacijos atlikimas.

Patikrinimo duomenų rinkimo ir vertinimo metodai

Taikyti duomenų rinkimo ir vertinimo metodai	***Tikslas***
Dokumentų peržiūra, pokalbis, susirašinėjimas elektroniniu paštu, tikrinimo, paklausimo, analitinės procedūros:	
– peržiūrėti ir analizuoti teisės aktai – įstatymai, Vyriausybės nutarimai, Finansų ministro įsakymai;	Įvertinti, ar biudžetinių įstaigų atliktos inventorizacijos už 2022 metus atitinka teisės aktų reikalavimus;
– peržiūrėti subjektų vidaus dokumentai – įstaigų vadovų įsakymai, susiję su inventorizacijos atlikimu, ilgalaikio materialiojo turto, atsargų, įsipareigojimų, inventorizavimo aprašai – sutikrinimo žiniaraščiai, sąskaitų planai ir juos patvirtinantys įsakymai;	Įvertinti, ar biudžetinių įstaigų atliktos inventorizacijos tinkamai įforminamos – ar inventorizacijos įsakymai, ar inventorizavimo aprašai – sutikrinimo žiniaraščiai pildomi ir juose duomenys pateikiami pagal Inventorizacijos taisyklių nuostatus, ar turtas priskiriamas atitinkamai turto grupei;
– tikrinti apskaitos registrai (Didžiosios knygos), inventorizacijos duomenys;	Nustatyti, ar apskaitos registro (Didžiosios knygos) duomenys sutampa su inventorizacijos duomenimis;
– analizuotos ir vertintos įstaigų Finansinės būklės ataskaitos pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis.	Nustatyti, kokią įtaką netinkamas inventorizacijų atlikimas ir įforminimas turi duomenų atskleidimui įstaigų Finansinės būklės ataskaitose pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis

Ataskaita „Birštono savivaldybės biudžetinėse įstaigose inventorizacijos už 2022 metus atlikimo teisėtumo auditas“ priedas Nr. 2

Birštono savivaldybės biudžetinėms įstaigoms pateikti raštai ir rekomendacijų skaičius

Eil. Nr.	Birštono savivaldybės biudžetinės įstaigos pavadinimas	Rašto data, numeris, pavadinimas	Pateiktų rekomendacijų skaičius
1.	Birštono sporto centras	2023-06-12, Nr. 4-17 „Dėl nustatytų trūkumų“	1
2.	Birštono kultūros centras	2023-06-12, Nr. 4-18 „Dėl nustatytų trūkumų“	1
3.	Birštono miesto tvarkymo tarnyba	2023-06-13, Nr. 4-19 „Dėl nustatytų trūkumų“	1
4.	Birštono meno mokykla	2023-06-15, Nr. 4-20 „Dėl nustatytų trūkumų“	5
5.	Birštono muziejus	2023-06-15, Nr. 4-21 „Dėl nustatytų trūkumų“	1
6.	Nemajūnų dienos centras	2023-06-15, Nr. 4-22 „Dėl nustatytų trūkumų“	1
7.	Birštono savivaldybės administracija	2023-06-19, Nr. 4-23 „Dėl nustatytų trūkumų“	2