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 2023 M. METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AUDITAS

2024 m. kovo 6 d. Nr.3-2
Birštonas

Auditas atliktas vykdant
Birštono savivaldybės kontrolieriaus 2024 m. sausio 22 d. pavedimą Nr. 2-2.

Auditą atliko: vyriausioji specialistė Gražina Preikšienė

Auditas pradėtas 2024-01-29 ir baigtas 2024-03-06

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

TURINYS

PAGRINDINIAI FAKTAI....3
SANTRAUKA....4
ĮŽANGA....5
AUDITO REZULTATAI....6
1. Įstaigos 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaitų duomenų vertinimas....6
1.1. Finansinės būklės ataskaitos 2023 m. gruodžio 31 d. duomenų vertinimas....7
1.2. Veiklos rezultatų ataskaitos 2023 m. gruodžio 31 d. duomenų vertinimas....8
1.3. Pinigų srautų ataskaitos 2023 m. gruodžio 31 d. duomenų vertinimas....9
1.4. Grynojo turto pokyčių ataskaitos 2023 m. gruodžio 31 d. duomenų vertinimas....9
1.5. 2023 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas....9
2. Įstaigos 2023 m. direktorės veiklos ataskaita....10
3. Įstaigos Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaita....10
4. Vidaus kontrolės aplinkos vertinimas....10
PRIEDAI....12
Audito apimtis ir metodai....12
Audito duomenų rinkimo ir vertinimo metodai....14

PAGRINDINIAI FAKTAI

- 2,3 tūkst. Eur

Finansinis rezultatas - einamųjų metų deficitas

58,9 tūkst. Eur

Pagrindinės veiklos pajamos

61,2 tūkst. Eur

Patirtos veiklos sąnaudos

2 darbuotojai

Tiek buvo dirbančiųjų 2023-12-31

93,7 proc.

Tiek visų 2023 m. sąnaudų sudarė darbo užmokestis ir socialinis draudimas

SANTRAUKA

Auditas atliktas vykdant Birštono savivaldybės tarybos 2023 m. balandžio 27 d. sprendimą Nr. TSE-67, Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2024 m. veiklos planą ir Savivaldybės kontrolierės 2024 m. sausio 22 d. pavedimą Nr. 2-2.

Audito tikslas – įvertinti VšĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūros 2023 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinių duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audito subjektas – VšĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūra (kodas 303025691, adresas – Jaunimo g. 3, Birštonas).

Audituojamas laikotarpis – 2023 metai. Analizuojant nustatytas klaidas, tendencijas ir pokyčius gali būti naudojami ankstesnių metų duomenys.

Auditas atliktas pagal Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus (TAAIS). Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 1 priede „Audito apimtis ir metodai“.

ĮŽANGA

Valstybės paramos daugiabučiams namams atnaujinti (modernizuoti) įstatyme[1] 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 paskirtai jos įsteigtai pelno nesiekiančiai įstaigai arba kitai kontroliuojamai įmonei.

Birštono savivaldybės tarybos 2013 m. kovo 1 d. sprendimu Nr. TS-42 įsteigta viešoji įstaiga Birštono būsto energijos taupymo agentūra (toliau – Įstaiga), kuri savivaldybės pavedimu įgyvendina energinį efektyvumą didinančias programas ir projektus, panaudojant pažangiausias organizacines, technines, finansines, teisines ir kitas priemones ir vykdo kitą su energinio efektyvumo didinimu Birštono savivaldybėje susijusią veiklą.

Įstaigos steigėja ir vienintelė dalininkė (savininkė) yra Birštono savivaldybė (toliau – Savivaldybė), o savininko teises ir pareigas įgyvendina Savivaldybės taryba. Įstaigos savininko raštiški sprendimai prilyginami visuotinio dalininkų susirinkimo sprendimams.

Pagrindinis Įstaigos tikslas yra panaudojant pažangiausias organizacines, technines, finansines, teisines ir kitas priemones rengti ir įgyvendinti pastatų energinį efektyvumą didinančias programas ir projektus.

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 direktorius ir buhalterė nesikeitė.

2023 m. gruodžio 31 d. Įstaigoje dirbo 2 darbuotojai. Birštono savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintas Įstaigos didžiausias leistinas pareigybių skaičius – 3[2].

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

---

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

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

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu nustatyti dalykai, o nuomonė dėl Įstaigos 2023 m. metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenų tikrumo ir teisingumo bus pareikšta audito išvadoje. Ši audito ataskaita yra dalis išvados, teikiamos Birštono savivaldybės tarybai dėl 2023 metų Birštono savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto vykdymo bei Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo sudėtinė dalis.

Ataskaita teikiama VšĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūros Direktoriui, jos kopijos – Birštono savivaldybės Merui, Birštono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, Birštono savivaldybės administracijos Direktoriui.

AUDITO REZULTATAI

1. Įstaigos 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaitų duomenų vertinimas

Įstaigos 2023 metų finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų nuostatų reikalavimais ir vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme[3] nustatytais finansinės atskaitomybės parengimo reikalavimais. Pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 6 straipsnio 1 dalies reikalavimą, Įstaigos metinių ataskaitų rinkinį sudaro: 1) metinė veiklos ataskaita, kurioje pateikiama informacija apie veiklos tikslų pasiekimą; 2) metinių finansinių ataskaitų rinkinys, kuriame pateikiami finansiniai duomenys apie įstaigos finansinę būklę, veiklos rezultatus, pinigų srautus. Pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 7 straipsnio 1 dalies reikalavimą, Įstaigos metinių finansinių ataskaitų rinkinį sudaro: 1) finansinės būklės ataskaita; 2) veiklos rezultatų ataskaita; 3) pinigų srautų ataskaita; 4) grynojo turto pokyčių ataskaita; 5) finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

Įstaiga kaip viešojo sektoriaus subjektas įeina į Birštono savivaldybės konsoliduojamųjų viešojo sektoriaus subjektų grupės sudėtį. Audituojamojo laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinio informaciją Įstaiga pateikė į viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinę sistemą ir ją patvirtino nepažeisdama 2023 m. konsolidavimo kalendoriuje nustatytų terminų.

Audito metu reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų ir neatitikimų galinčių turėti įtakos metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenims, nenustatyta. Įstaigos 2023 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi visas įvykusias ūkines operacijas ir sąskaitų likučius.

---

[3] Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais) 3, 12 straipsnių reikalavimai

1.1. Finansinės būklės ataskaitos 2023 m. gruodžio 31 d. duomenų vertinimas

Ilgalaikis turtas

Įstaigos ilgalaikio turto 2023 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė buvo 187,82 Eur, iš jų: programinė įranga ir jos licencijos – 0,87 Eur, baldai ir biuro įranga – 186,95 Eur. 2023 metais Įstaiga ilgalaikio turto neįsigijo.

Trumpalaikis turtas

Trumpalaikio turto 2023 m. gruodžio 31 d. Įstaiga iš viso turėjo 10452,88 Eur, lyginant su 2022 m. gruodžio 31 d. šio turto sumažėjo 2584,43 Eur. Trumpalaikį turtą 2023 m. gruodžio 31 d. sudaro:

- išankstiniai apmokėjimai – 271,07 Eur;
- gautinos sumos už atnaujintų (modernizuotų) daugiabučių namų gyventojų kredito administravimą – 2011,68 Eur;
- gautinos sumos iš Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūros už projekto administravimą – 800,00 Eur;
- pinigai ir pinigų ekvivalentai – 7370,13 Eur.

Įsipareigojimai

2023 m. gruodžio 31 d. Įstaiga turėjo 9833,97 Eur trumpalaikių įsipareigojimų, lyginant su 2022 m. gruodžio 31 d. trumpalaikių įsipareigojimų sumažėjo 533,09 Eur. 2023 m. gruodžio 31 d. skolos tiekėjams už suteiktas paslaugas sudarė 2248,21 Eur (2022 m. gruodžio 31 d. buvo 2065,66 Eur), sukauptos mokėtinos sumos (atostoginių kaupiniai) sudarė 7585,76 Eur (2022 m. gruodžio 31 d. buvo 8294,60 Eur).

Grynasis turtas

Grynasis turtas 2023 m. gruodžio 31 d. sudarė 806,73 Eur. palyginus su 2022 m. gruodžio 31 d. sumažėjo 2299,13 Eur. Grynąjį turtą sudaro dalininkų kapitalas, sukauptas perviršis ar deficitas. Dalininko įnašų vertė – 14481,00 Eur, kuri ataskaitiniu laikotarpiu nesikeitė. Ankstesnių metų deficitas – 11375,14 Eur. Einamųjų metų deficitas yra 2299,13 Eur. Sukauptas deficitas – 13674,27 Eur.

Išanalizavus Finansinės būklės ataskaitoje 2023 m. gruodžio 31 d. nurodytus likučius ir duomenis ir palyginus juos su apskaitos registro Didžiosios knygos duomenimis, neatitikimų nenustatyta.

1.2. Veiklos rezultatų ataskaitos 2023 m. gruodžio 31 d. duomenų vertinimas

Pagrindinės veiklos pajamos

Įstaigos pagrindinės veiklos pajamas sudaro finansavimo pajamos ir pagrindinės veiklos kitos pajamos, gaunamos iš Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūros už atnaujintų daugiabučių namų projektų administravimą bei iš Savivaldybės tarybos 2017-08-25 sprendimu Nr. TS-153[4] nustatyto daugiabučio namo butų ir kitų patalpų savininkų mokamo kredito administravimo mokesčio.

Pagal Veiklos rezultatų ataskaitos duomenis Įstaiga 2023 metais uždirbo iš viso 58917,02 Eur pajamų, lyginant su 2022 metais uždirbo 1722,35 Eur pajamų mažiau. Įstaigos pajamas sudaro: 26000 Eur iš Birštono savivaldybės administracijos už projekto „Birštono savivaldybės daugiabučių pastatų atnaujinimo (modernizavimo) energijos taupymo ir efektyvumo programų parengimas, įgyvendinimas, priežiūra, administravimas 2023 metais“ įgyvendinimą; 22555,95 Eur iš Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūros už daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) projektų administravimą; 10361,07 Eur daugiabučio namų butų ir kitų patalpų savininkų mokamas kredito administravimo mokestis, kuris nustatytas 2017-08-25 Birštono savivaldybės tarybos sprendimu Nr. TS-153.

2023 metais Įstaiga už projekto „Birštono savivaldybės daugiabučių pastatų atnaujinimo (modernizavimo) energijos taupymo ir efektyvumo programų parengimas, įgyvendinimas, priežiūra, administravimas 2023 metais“ įgyvendinimą gavo iš savivaldybės 5800 Eur mažiau lėšų nei 2022 metais.

Per 2023 m. Įstaigos pajamos už daugiabučių namų projektų administravimą padidėjo 4077,65 Eur.

Pagrindinės veiklos sąnaudos

Įstaigos pagrindinės veiklos sąnaudos – 61213,58 Eur, lyginant su 2022 m. padidėjo 2371,82 Eur. (4 proc.).

---

[4] Birštono savivaldybės tarybos 2017-08-25 sprendimu Nr. TS-153 Savivaldybės taryba nustatytė kredito administravimo mokestį, daugiabučio namo butų ir kitų patalpų savininkų mokamą viešajai įstaigai Birštono būsto energijos taupymo agentūrai, jeigu šios paslaugos neteikia finansų įstaiga ir jeigu baigtas mokėti namo atnaujinimo (modernizavimo) projekto administravimo mokestis – 0,03 Eur / kv. m / mėn. (be PVM).

Didžiausią pagrindinės veiklos sąnaudų dalį sudarė darbuotojų išlaikymo sąnaudos 57351,29 Eur arba 93,7 proc., komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos – 1413,73 Eur arba 2,3 proc., kitų paslaugų sąnaudos – 1248,51 Eur arba 2 proc.

Kitų sąnaudų (kvalifikacijos kėlimas, nusidėvėjimas, sunaudotų atsargų savikaina) bendra suma – 1200,05 Eur.

Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos

Įstaigos finansinės veiklos sąnaudos (per 2023 metus sumokėti delspinigiai) – 2,57 Eur, lyginant su 2022 m. sumažėjo 6,15 Eur.

Grynasis perviršis ar deficitas

2023 metais grynasis deficitas – 2299,13 Eur, 2022 m. grynasis perviršis – 1788,89 Eur.

Išanalizavus veiklos rezultatų ataskaitoje 2023 m. gruodžio 31 d. nurodytus duomenis ir palyginus juos su apskaitos registro Didžiosios knygos duomenimis, neatitikimų nenustatyta.

1.3. Pinigų srautų ataskaitos 2023 m. gruodžio 31 d. duomenų vertinimas

Peržiūrėjus Įstaigos Pinigų srautų ataskaitos 2023 m. gruodžio 31 d. turinį, reikšmingų neatitikimų teisės aktams nenustatyta.

1.4. Grynojo turto pokyčių ataskaitos 2023 m. gruodžio 31 d. duomenų vertinimas

Peržiūrėjus Įstaigos Grynojo turto pokyčių ataskaitos 2023 m. gruodžio 31 d. turinį ir sudėtį, reikšmingų neatitikimų teisės aktams nenustatyta.

1.5. 2023 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

Peržiūrėjus Įstaigos aiškinamojo rašto 2023 m. gruodžio 31 d. turinį ir sudėtį, reikšmingų neatitikimų teisės aktams nenustatyta. Įstaigos 2023 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas parengtas vadovaujantis 6-ojo VSAFAS standarto nuostatų reikalavimais.

Įstaigos 2023 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinys parengtos vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais ir atitinka Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme nustatytus finansinės atskaitomybės parengimo reikalavimus.

2023 metų metinių finansinių ataskaitų duomenyse iškraipymų (neatitikimų) nenustatyta. Duomenys pateikti teisingai.

2. Įstaigos 2023 m. direktorės veiklos ataskaita

Įstaigos direktorės 2023 m. veiklos ataskaita parengta vadovaujantis VšĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūros įstatų X skyriaus „Informacijos apie įstaigos veiklą pateikimo savininkui (dalininkams) tvarka" nuostatų reikalavimais.

3. Įstaigos Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaita

Birštono savivaldybės administracija 2023 m. vasario 7 d. pasirašė sutartį Nr. (11.18)-IS-034 iš dalies finansuoti projektą „Birštono savivaldybės daugiabučių pastatų atnaujinimo (modernizavimo) energijos taupymo ir efektyvumo programų parengimas, įgyvendinimas, priežiūra, administravimas 2023 metais" (toliau – projektas). Sutarties 2.2 p. Įstaiga įsipareigojo projektą įvykdyti iki 2023 m. gruodžio 31 d. pagal pridedamą sąmatą, skirtas Savivaldybės biudžeto lėšas naudoti tik pagal paskirtį, įvykdžius projektą per 10 kalendorinių dienų pateikti Birštono savivaldybės administracijai biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitą.

Pagal sutartį Įstaiga iš Birštono savivaldybės administracijos gavo 26000 Eur. Gautas finansavimas panaudotas: darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui 25550 Eur arba 98,3 proc. viso finansavimo, prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidoms – 450 Eur arba 1,7 proc. Įstaiga įvykdė visas sutarties sąlygas, lėšas panaudojo pagal patvirtintą sąmatą. Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaita pateikta teisingai.

Išanalizavus Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje nurodytus duomenis, neatitikimų nenustatyta.

4. Vidaus kontrolės aplinkos vertinimas

Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo[5] 2 str. 7 d. nustatyta, kad vidaus kontrolė yra viešojo juridinio asmens rizikos valdymui jo vadovo sukurta kontrolės sistema, padedanti siekti numatytų tikslų, kad viešasis juridinis asmuo: 1) laikytųsi teisės aktų, reglamentuojančių viešojo juridinio asmens veiklą, reikalavimų; 2) saugotų turtą nuo sukčiavimo, iššvaistymo, pasisavinimo, neteisėto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ar kitų neteisėtų veikų; 3) vykdytų veiklą laikydamasis patikimo finansų valdymo principo, grindžiamo ekonomiškumu,

[5] Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas 2002 m. gruodžio 10 d. Nr. IX-1253 (su vėlesniais pakeitimais)

efektyvumu ir rezultatyvumu; 4) teiktų patikimą, aktualią, išsamią ir teisingą informaciją apie savo finansinę ir kitą veiklą.

Vertinant vidaus kontrolės aplinką bei kontrolės procedūras, nustatyta, kad Įstaiga veiklą vykdo vadovaudamasi Savivaldybės tarybos patvirtintais įstatais, turi pasitvirtinusi Vidaus tvarkos taisykles, Apskaitos politiką, Vidaus kontrolės politiką. Įstaiga veiklą vykdo vadovaudamasi LR Darbo kodeksu, LR Civiliniu kodeksu, LR Viešųjų įstaigų įstatymu, LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, LR Vietos savivaldos įstatymu, Savivaldybės tarybos sprendimais ir kitais teisės aktais.

Įstaigoje 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.

Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo 2 str. 7 d. nustatyta, kad vidaus kontrolė yra viešojo juridinio asmens rizikos valdymui jo vadovo sukurta kontrolės sistema, padedanti siekti šio įstatymo 4 str. 1 dalyje nurodytų tikslų.

VšĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūra 2024-03-05 raštu Nr.SR-10 informavo, kad pastabų dėl audito ataskaitos projekto neturi ir pastabų neteiks.

Savivaldybės kontrolierė Janina Blekaitienė

Vyriausioji specialistė Gražina Preikšienė

PRIEDAI

Ataskaitos „VšĮ Birštono būsto
energijos taupymo agentūros 2023 m.
finansinių ataskaitų rinkinio auditas“
Priedas Nr. 1

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas – įvertinti VšĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūros 2023 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamas subjektas – VšĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūra

Audituojamas laikotarpis - 2023 metai.

Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus[6], siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad Įstaigos metinėse finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų bei 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	- Finansinės būklės ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis; - Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis; - Pinigų srautų ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis; - Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis; - 2023 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas; - 2023 metų Direktoriaus veiklos ataskaita; - Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaita.
Kiekybinis reikšmingumas	Auditui taikytas kiekybinio reikšmingumo lygis 2 proc. Įstaigos turto vertės (212,81 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.
2023 m. pradžios ir pabaigos turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	2023 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis 13472,92 Eur, 2023 m. pabaigoje – 10640,70 Eur.
2023 m. pajamos ir sąnaudos	Įstaiga gavo 58917,02 Eur pajamų ir patyrė 61213,58 Eur sąnaudų. Įstaigos pagrindinės veiklos rezultatas neigiamas – sąnaudos viršijo pajamas 2299,13 Eur.
Audito apimties apribojimai	Apribojimų nebuvo.

[6] Finansinio audito (1000-asis-1810 TAAIS), prieiga: https://www.vkontrole.lt/page.aspx?id=350

Svarbiausios audito sritys ir jose atliktos procedūros	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika	Atlikus veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos svarbiausios audito sritys: pajamos, sąnaudos, turtas, įsipareigojimai. Šiose srityse reikšmingo iškraipymo rizika nenustatyta.
Sritys, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros (detalūs testai ir (ar) analitinės procedūros	Pajamų sritis: atrankos būdu įvertintas pajamų pripažinimas ir įvertinimas ir su jomis susijusių gautinų sumą registravimas (ar laiku ir teisinga verte registruojamos pajamos, ar tinkamais dokumentais pagrindžiamos).
	Sąnaudų sritis: atrankos būdu įvertintas sąnaudų pripažinimas ir su jomis susijusių mokėtinų sumą, įsipareigojimų ir piniginių lėšų pripažinimas ir registravimas (ar sąnaudos registruojamos tą laikotarpį, kurį jos buvo patirtos ir ar registruojamos teisinga verte).
	Turto sritis: vertinome, ar turtas apskaitomas jam skirtose sąskaitose pagal VSAFAS reikalavimus bei kokia teise jis valdomas. Pinigines lėšas suderinome su banko išrašais ir Didžiosios knygos registro duomenimis. Atrankos būdu įvertintas turto įsigijimas, nusidėvėjimo ir nuvertėjimo, perdavimo ir nurašymo ūkinių operacijų registravimas apskaitos registruose (ar laiku ir teisinga verte registruojama, ar tinkamai pagrindžiama dokumentais).
	Įsipareigojimų sritis: atrankos būdu įvertinome įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (ar laiku ir teisinga verte registruojama, ar tinkamai pagrindžiama dokumentais).
Bendras ataskaitų rinkinio vertinimas	Patikrintas taikomų apskaitos metodų tinkamumas ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumas. Patikrintas bendras finansinių ataskaitų rinkinio parengimas, pateikimas, struktūra ir turinys, atitikimas VSAFAS reikalavimams.
Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis	LR darbo kodeksas; LR valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas; LR viešųjų įstaigų įstatymas; LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas; LR finansų ministro įsakymais patvirtinti VSAFAS.

Ataskaitos „VšĮ Birštono būsto
energijos taupymo agentūros 2023 m.
finansinių ataskaitų rinkinio auditas“
Priedas Nr. 2

Audito duomenų rinkimo ir vertinimo metodai

Eil. Nr.	Metodai	Tikslai
1.	Duomenų rinkinio ir informacijos šaltiniai: teisės aktai ir kiti dokumentai reglamentuojantys viešųjų įstaigų veiklą (įstatymai, nutarimai, taisyklės, įstatai ir kt.). Įstaigos dokumentai – finansinė atskaitomybė, taisyklės, įsakymai ir kita Įstaigą kuruojančių institucijų informacija, Savivaldybės tarybos sprendimai. Įstaigoje atliktų auditų ir patikrinimų ataskaitos ir išvados, statistiniai duomenys.	Susipažinti su teisės aktų reikalavimais, reglamentuojančiais Įstaigos veiklą.
2.	Dokumentų peržiūra – nagrinėjome Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą, Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymą, Birštono savivaldybės tarybos sprendimus, Įstaigos direktorės įsakymus susijusius su Įstaigos veikla ir kitus dokumentus.	Nustatyti ar Įstaiga vadovaujasi teisės aktų reikalavimais, kurie reglamentuoja Įstaigos veiklą, finansinių ataskaitų sudarymą ir tvarką. Teisės aktai ir jų atitiktis
3.	Pokalbiai su Įstaigos direktore, buhaltere.	Išsiaiškinti, kaip koordinuojama Įstaigos veikla, organizuojama finansinė apskaita ir kt.
4.	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; - Finansinių ir veiklos rezultatų ataskaitų duomenų analizė; - 2023 m. inventorizacijos dokumentų analizė.	Išsiaiškinti: - ar Įstaigos vidaus dokumentai atitinka galiojančių teisės aktų reikalavimus; - ar darbo užmokestis skaičiuojamas pagal galiojančius teisės aktus; - kaip keitėsi Įstaigos finansiniai ir veiklos rezultatai; - ar atitinka Didžiosios knygos likučiai su banko išrašais; - ar metinė inventorizacija atlikta vadovaujantis Inventorizacijos taisyklėmis.
5.	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.

6.	Patikrinimas: - Metinės inventorizacijos duomenų patikrinimas; Didžiosios knygos likučių atitikimo Finansinės būklės ir Veiklos rezultatų ataskaitos duomenims patikrinimas	Nustatyti: - metinės inventorizacijos duomenų atitiktį su apskaitos duomenims; - Didžiosios knygos duomenų atitiktį su finansinėmis ataskaitomis.