



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL MUITINĖS MOKESČIŲ FONDE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2012 m. gegužės 31 d. Nr. FA-P-60-6-24
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant 2011-06-14 pavedimą Nr. P-60-6

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:

Aušra Everlingienė (grupės vadovė)

Remigijus Pužauskas

Nijolė Norušaitienė

Laima Bužinskienė

Auditas pradėtas 2011-06-15

Auditas baigtas 2012-05-31

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti

Valstybės kontrolės interneto puslapyje

adresu www.vkontrole.lt

TURINYS

Ižanga	3
Audito apimtis ir metodai	4
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos	5

IŽANGA

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą Muitinės mokesčių fondas yra viešojo sektoriaus subjektas¹. Jame kaupiamos turto ir įsipareigojimų, susijusių su Muitinės departamento administruojamais mokesčiais, nurodytais Mokesčių administravimo įstatyme², rinkliavomis ir kitomis įmokomis, sumos ir kitos sumos, susijusios su atliekamomis kitais teisės aktais jai perduotomis funkcijomis³. Fondo apskaitą tvarko Muitinės departamentas prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos atskirai nuo savo, kaip asignavimo valdytojo, apskaitos⁴. Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, turi būti sudaromos atitinkamų metų pirmojo ketvirčio, pusmečio, devynių mėnesių, o pasibaigus finansiniams metams pagal finansinių metų paskutinės dienos duomenis – metinės mokesčių fondo finansinės ataskaitos. Jos sudaromos vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS)⁵.

Audito tikslas – įvertinti 2011 metų finansinių ir (ar) kitų ataskaitų duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamas subjektas – Muitinės mokesčių fondas.

Audituojamas laikotarpis – 2011 metai.

Audituojamu laikotarpiu Muitinės departamentui vadovavo Antanas Šipavičius, Mokesčių administravimo skyriui, atsakingam už Muitinės mokesčių fondo apskaitos organizavimą ir tvarkymą, finansinių ataskaitų rengimą, – Rymantas Budgenas.

Valstybinio audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl Muitinės mokesčių fondo ataskaitų rinkinio duomenų pareiškama valstybinio audito išvadoje.

¹ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su pakeitimais ir papildymais), 2 str. 22 d. 9 p.

² Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymas, 2004-04-13 Nr. IX-2112 (su pakeitimais ir papildymais).

³ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su pakeitimais ir papildymais), 2 str. 11 d.

⁴ Ten pat, 4 str. 4 d.

⁵ Ten pat, 19 str. 1 ir 2 d., 21 str. 1 d.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Muitinės mokesčių fondas 2011 metais į valstybės biudžetą pervedė 1 614 657,2 tūkst. Lt surinktų mokesčių ir kitų įmokų.

Audito metu vertintą Muitinės mokesčių fondo finansinių ataskaitų rinkinį sudarė:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- 2011 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad Muitinės mokesčių fondo finansinių ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) mokestinių įvykių ir kitų ūkinių operacijų.

Audito metu, siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, atlikta:

- išsami rizikos analizė (audito planavimo etape), kuri leido panaudoti rizika ir reikšmingumu pagrįstą audito metodiką, audito darbą sutelkiant didžiausios rizikos srityse;
- tvarkos aprašų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra ir kontrolės testai (kontrolės aplinkos tyrimas);
- mokestinių įvykių ir kitų ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių išsamios ir analitinės audito procedūros (savarankiškos audito procedūros).

Taip pat buvo vertinama, kaip Muitinės departamentas laikėsi įstatymų ir kitų teisės aktų, tvarkydamas Muitinės mokesčių fondo apskaitą, rengdamas tarpinius ir metinį finansinių ataskaitų rinkinius.

Svarbiausiose audito srityse (gautinų sumų, atsargų, pajamų, sąnaudų) atliktos savarankiškos audito procedūros. Tam buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų, atsižvelgėme į aplinkybes, priežastis ir pasekmes.

Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, analitinės ir kitas audito procedūras.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

Atlikus audito procedūras buvo gauti pakankami ir tinkami audito įrodymai, kad Muitinės mokesčių fondo 2011 m. finansinių ataskaitų duomenyse nėra reikšmingų iškraipymų.

Audito metu išanalizavus vidaus kontrolės aplinką ir kontrolės procedūras, susijusias su Muitinės mokesčių fondo apskaitos tvarkymo ir finansinių ataskaitų rengimo procesais, taip pat rizikos veiksniais, galinčiais turėti įtakos mokesčių fondo finansinių ataskaitų duomenų patikimumui, valdymu, nustatyta, kad šių procesų vidaus kontrolės procedūros sukurtos atsižvelgiant į vidaus kontrolės tikslą, veiklos riziką, vidaus kontrolės pastovumą ir jos atlikimo sąnaudas, apskaitos ir informacinę sistemą ir kitus vidaus kontrolės kriterijus; vidaus kontrolės procedūros audituojamu laikotarpiu veikė patikimai, išskyrus nereikšmingas išimtis, todėl vidaus kontrolė vertinama kaip gera.

Audito metu buvo nustatyta nereikšmingų klaidų ir neatitikimų, kurie nedaro įtakos mūsų nuomonei dėl Muitinės mokesčių fondo 2011 m. finansinių ataskaitų duomenų teisingumo, tačiau turi būti ištaisyti. Apie nustatytus dalykus 2011 m. lapkričio 4 d. raštu Nr. S-(60-2224)-2061 „Dėl audito metu nustatytų dalykų“ ir 2012 m. gegužės 11 d. raštu Nr. S-(60-2224)-1071 „Dėl audito metu nustatytų dalykų“ buvo informuotas Muitinės departamento vadovas ir pateiktos rekomendacijos, kurios yra įgyvendintos arba įgyvendinamos.

6-ojo audito departamento direktorius

Rimantas Sanajevas

6-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Aušra Everlingienė