



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Valstybinei mokesčių inspekcijai
prie Lietuvos Respublikos
finansų ministerijos
Vasario 16-osios g. 15
01514 Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2013 m. liepos 15 d. Nr. 9-36
Vilnius

Mes atlikome Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondo 2012 metų finansinių ataskaitų rinkinio bei 2012 metų mokesčių ir kitų įmokų į biudžetus apyskaitos auditą.

Vadovybės atsakomybė

Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininkas yra atsakingas už mokesčių fondo finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, mokesčių ir kitų įmokų į biudžetus apyskaitos parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šios apyskaitos sudarymą, bei efektyvią vidaus kontrolę.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondo finansinių ataskaitų rinkinio bei mokesčių ir kitų įmokų į biudžetus apyskaitos.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus ir Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, kuriuose nurodyta auditą planuoti ir atlikti taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl finansinių ataskaitų rinkinio bei mokesčių ir kitų įmokų į biudžetus apyskaitos tinkamo ir teisingo pateikimo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondo apskaitos sistemos, finansinių ataskaitų rinkinio bei mokesčių ir kitų įmokų į biudžetus apyskaitos parengimo ir pateikimo vertinimus. Manome, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą

auditoriaus nuomonei pareikšti.

Atsisakymo pareikšti nuomonę dėl finansinių ataskaitų rinkinio pagrindas

Pažeidžiant Buhalterinės apskaitos įstatymą 2012 metais nebuvo sudaromi mokesčių fondo apskaitos registrai, kurių formą ir turinį nustatė Valstybinės mokesčių inspekcijos viršininkas. Mokesčių fondo apskaitos duomenys ne visais atvejais buvo pagrįsti turto ir įsipareigojimų inventorizacijos duomenimis taip, kaip reikalauja Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas. Dėl šių priežasčių negalėjome įsitikinti, ar gautinų ir mokėtinų sumų likučiai finansinėse ataskaitose yra teisingi (žr. ataskaitos 1.2.1, 1.2.3 skirsnius).

2013 metų gegužės mėnesį parengtas 2011 metų mokesčių fondo finansinių ataskaitų rinkinys neatlikus privalomų mokesčių fondo pajamų ir sąnaudų klasės sąskaitų uždarymo įrašų, todėl negalime patvirtinti, kad 2012 metų pajamų ir sąnaudų sumos yra teisingos (žr. ataskaitos 1.2 poskyrį).

Nesilaikant Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų ne visais atvejais registruojant pajamas buvo užtikrinamas kaupimo principo laikymasis (žr. ataskaitos 3.3 poskyrį).

Pažeidžiant Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą ir Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, nesudarytos 2012 metų pirmojo ketvirčio, pusmečio ir devynių mėnesių mokesčių fondo finansinės ataskaitos, o tai turėjo neigiamos įtakos rengiant metinį finansinių ataskaitų rinkinį (žr. ataskaitos 1.2 poskyrį).

2012 metų finansinės būklės ataskaitoje nurodyti ataskaitinių metų pabaigos ir praėjusių 2011 metų pabaigos duomenys. Valstybės kontrolė, atlikusi 2011 metų finansinį (teisėtumo) auditą, atsisakė pareikšti nuomonę dėl mokesčių fondo finansinių ataskaitų rinkinio, nes nebuvo galima įsitikinti, kad visi pradiniai turto ir įsipareigojimų likučiai buvo perkelti teisingai ir nebuvo pateikti reikiami apskaitos registrų duomenys metinėms finansinėms ataskaitoms parengti ir audituoti (žr. ataskaitos 1.2 poskyrį).

Atsisakymas pareikšti nuomonę dėl finansinių ataskaitų rinkinio

Dėl dalykų, kurie sudaro atsisakymo pareikšti nuomonę pagrindą, atsisakome pareikšti nuomonę dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondo 2012 metų finansinių ataskaitų rinkinio.

Atsisakymo pareikšti nuomonę dėl mokesčių ir kitų įmokų į biudžetus apyskaitos pagrindas

2012 metų mokesčių ir kitų įmokų į biudžetus apyskaitos, sudarytos pinigų principu, duomenų negalėjome palyginti su 2012 metų mokesčių fondo buhalterinės apskaitos duomenimis, nes Mokesčių apskaitos informacinės sistemos ar kitų informacinių sistemų priemonėmis

nesuformuoti apskaitos registrai ar kiti suvestiniai duomenys apie gautas įplaukas, mokesčių mokėtojams gražintas ir biudžetams ir fondams pervestas lėšas (žr. ataskaitos 2.1 poskyrį).

Audito metu negalėjome patikrinti, ar mokesčių ir kitų įmokų į biudžetus ir fondus apyskaitos duomenys sutampa su Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondo apskaitos duomenimis, nes fondo 2012 metų buhalterinės apskaitos įrašai fondo didžiojoje knygoje dėl Mokesčių apskaitos informacinės sistemos greitaveikos problemų formuojami gerokai atsiliekant: VMI 2013 m. birželio 12 d. pateiktais duomenimis, į MAIS didžiosios knygos posistemį buvo keliami 2012 m. balandžio 19 d. apskaitos duomenys (žr. ataskaitos 2.1 poskyrį).

Atsisakymas pareikšti nuomonę dėl mokesčių ir kitų įmokų į biudžetus apyskaitos

Dėl dalykų, kurie sudaro atsisakymo pareikšti nuomonę pagrindą, atsisakome pareikšti nuomonę dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 2012 metų mokesčių ir kitų įmokų į biudžetus apyskaitos.

Valstybinio audito išvadą pateikiame kartu su valstybinio audito ataskaita ir pridedame audituotų Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondo finansinių ataskaitų rinkinio bei mokesčių ir kitų įmokų į biudžetus apyskaitos kopijas.

6-ojo audito departamento direktoriaus pavaduotoja

Danguolė Krištopavičienė

6-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Birutė Žąsinienė