



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2014 m. liepos 15 d. Nr. 9-32
Vilnius

Mes atlikome Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondo 2013 metų finansinių ataskaitų rinkinio bei 2013 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

Negalėjome įsitikinti, ar mokesčių fondo 2013 metų finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškreipimų, nes mokesčių fondo buhalterinė apskaita buvo tvarkoma pažeidžiant Buhalterinės apskaitos ir Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymus ir Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus. Nustatytais terminais nesudaryti 2013 metų tarpinių

laikotarpių (ketvirčio, pusmečio ir devynių mėnesių) finansinių ataskaitų rinkiniai ir juos atitinkantys apskaitos registrai ir žiniaraščiai. Sudarius metinį finansinių ataskaitų rinkinį, buvo rengiami jį atitinkantys apskaitos registras ir žiniaraščiai. 2012 metų ataskaitinio laikotarpio buhalterinių sąskaitų likučiai buvo koreguojami darant įrašus pagal buhalterines pažymas, kurios neatitinka apskaitos dokumentams nustatytų reikalavimų (jose nenurodytas ūkinės operacijos turinys), t. y. likučiai buvo matematiškai koreguojami iki norimo dydžio (sumos). 2013 metų finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte nepateikta informacija apie klaidų taisymą (ataskaitos 1.1–1.3 poskyriai).

Nustatyta reikšmingų skirtumų tarp mokesčių fondo gautinų ir mokėtinų sumų 2013-12-31 duomenų, pateiktų inventorizavimo aprašuose-sutikrinimo žiniaraščiuose, didžiojoje knygoje, detalių duomenų bazėse (ataskaitos 1.4 poskyris).

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos laiku neatliko tarpusavio skolų suderinimo procedūrų, todėl mokesčių fondo apskaitoje buvo registruotos neegzistuojančios gyventojų pajamų mokesčio permokos, t. y. Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondo įsipareigojimai mokėstį išskaičiuojantiems asmenims, ir taip buvo iškraipomi mokesčių fondo finansinių ataskaitų duomenys. Mokesčių fondo apskaitoje, 2013-12-31 duomenimis, registruotos viešojo sektoriaus subjektams mokėtinos arba sukauptos mokėtinos sumos yra 198,7 mln. Lt didesnės, negu viešojo sektoriaus subjektai yra registravę apskaitoje iš Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondo gautinų ar sukauptų gautinų sumų (ataskaitos 1.5 poskyris).

Nesilaikant Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų ne visais atvejais registruojant pajamas buvo užtikrinamas kaupimo principo laikymasis (ataskaitos 2.2.4 skirsnis).

2013 metų finansinės būklės atskaitoje nurodyti ataskaitinių metų pabaigos ir praėjusių 2012 metų pabaigos duomenys. Atlikę 2012 metų finansinį (teisėtumo) auditą, atsisakėme pareikšti nuomonę dėl mokesčių fondo finansinių ataskaitų rinkinio, nes negalėjome įsitikinti, ar gautinų ir mokėtinų sumų likučiai finansinėse ataskaitose yra teisingi. Taip pat, nesilaikant Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų 2012 metais ne visais atvejais registruojant pajamas buvo užtikrinamas kaupimo principo laikymasis (ataskaitos 1.3 poskyris).

Atsisakymas pareikšti nuomonę dėl finansinių ataskaitų rinkinio

Dėl dalykų, kurie sudaro atsisakymo pareikšti nuomonę pagrindą, atsisakome pareikšti nuomonę dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondo 2013 metų finansinių ataskaitų rinkinio.

Sąlyginės nuomonės dėl mokesčių ir kitų įmokų į biudžetus apyskaitos pagrindas

2013 metų mokesčių ir kitų įmokų į biudžetus apyskaitos, sudarytos pinigų principu, duomenų negalėjome palyginti su 2013 metų mokesčių fondo buhalterinės apskaitos duomenimis, be to, apyskaitos duomenys apie į valstybės išdą pervestus valstybės biudžetui priskirtinus mokesčius ir kitas įmokas pagal pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnius nėra tikslūs dėl šiuo metu galiojančio teisinio reguliavimo, kuris reikalauja sudaryti apyskaitą anksčiau, negu Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos gauna visus duomenis, reikalingus šiai apyskaitai sudaryti (ataskaitos 3.1, 3.3 poskyriai).

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos nesilaikė Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių – kai kuriais atvejais 2013 metais

į Valstybinės mokesčių inspekcijos biudžeto pajamų surenkamąsias sąskaitas įmokėtas gyventojų pajamų mokesčio sumas paskirstė valstybės ir savivaldybių biudžetams ir pervėdė joms ne pagal 2013 metų valstybės ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu patvirtintus rodiklius (ataskaitos 3.2 poskyris).

Sąlyginė nuomonė dėl mokesčių ir kitų įmokų į biudžetus apyskaitos

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudantys dalykai, Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 2013 metų mokesčių ir kitų įmokų į biudžetus apyskaita visais reikšmingais atžvilgiais parengta ir pateikta pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šios apyskaitos sudarymą.

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