

AUDITO ATASKAITA

AUDITO ATASKAITA

TURINYS

I.	IŽANGINĖ DALIS.....	2
II.	NEPRIKLAUSOMUMAS.....	2
III.	AUDITO APIMTIS.....	2
IV.	AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS.....	2
V.	AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS.....	3
VI.	AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽAŠČIŲ APRAŠYMAS.....	4
VII.	FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI.....	4
VIII.	VIDAUS KONTROLĖ.....	4
IX.	PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE LAIKYMOSI.....	5
X.	KITI ĮSTAIGOS VALDYMOI SVARBŪS DALYKAI.....	5
XI.	KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI.....	5

I. IŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome VŠĮ „Vilniaus turizmo ir prekybos verslo mokykla“ (toliau–Įstaiga) 2018 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų rinkinio, parengto pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius viešojo sektoriaus buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę, ir viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, auditą.

II. NEPRIKLAUSOMUMAS

Mes patvirtiname, kad teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius, audito įmonė ir partneriai, aukštesnio rango vadovai ir vadovai, atliekantys teisės aktų nustatyta auditą, nepriklausomi nuo Įmonės pagal Tarptautinių buhalterinių etikos standartų valdybos išleistą „Buhalterių profesionalų etikos kodeksą“ (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje, ir laikėsi kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TBESV kodeksu.

III. AUDITO APIMTIS

Audito ataskaitoje yra pateikti tik tie reikšmingi dalykai, kuriuos pastebėjome audito metu, ir aptariami audito metu nustatyti Įmonės valdymui ar priežiūrai svarbūs dalykai. Planuojant ir atliekant finansinių ataskaitų auditą nėra siekiama nustatyti visus Įmonės valdymui ar priežiūrai svarbius dalykus, todėl audito metu paprastai nenustatomi visi tokie dalykai.

Auditas apėmė procedūras, kurias atliekant buvo siekiama surinkti audito įrodymų dėl finansinių ataskaitų sumų ir atskleistos informacijos. Remiantis audito standartais procedūrų parinkimas priklauso nuo auditoriaus profesinio sprendimo, įskaitant finansinių ataskaitų reikšmingo išskraipymo dėl apgaulės ar klaidos rizikos vertinimą. Vertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgė į vidaus kontrolę, susijusią su įmonės finansinių ataskaitų rengimu ir teisingu pateikimu, kad pasirinktų tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad pareikštų nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą. Auditas taip pat apėmė taikytų apskaitos metodų tinkamumo ir vadovybės atliktų apskaitinių įvertinimų racionalumo ir bendro finansinių ataskaitų pateikimo įvertinimą.

Tikrinimo procedūros labiausiai buvo nukreiptos į tas sritis finansinėse ataskaitose, kuriose gali būti esminių klaidų ir netikslumų, kurie gali būti svarbūs bendrovės valdymui. Patikrinimo metu buvo peržiūrėtos metinių ataskaitų parengimo procedūros bei dokumentai, patvirtinantys informaciją ir sumas, pateiktas metinėse ataskaitose, kad galima būtų gauti turto ir nuosavybės buvimo bei įvertinimo įrodymų. Darbo metu buvo įvertinti naudojami apskaitos principai bei vadovybės padaryti įvertinimai. Mes nustatėme, ar įsiskolinimai ir kiti bendrovės įsipareigojimai, apie kuriuos mums žinoma, yra tinkamai atspindėti metinėse ataskaitose, įskaitant išlaidų, garantijų bei kitų nebalansinių įsipareigojimų pateikimą. Taip pat mes patikrinome ar ruošiant metines finansines ataskaitas buvo atsižvelgta į svarbius pobalansinius įvykius.

Patikrinimas buvo paremtas užfiksuotų ūkinių operacijų atranka, todėl išliko neišvengiama rizika, kad klaidos ir netikslumai jeigu tokie egzistuoja, galėjo būti neatskleisti. Mes tikime, kad patikrinimo metu gavome pakankamą, bet ne absoliučią garantiją, kad finansinėse ataskaitose nėra esminių klaidų ir netikslumų.

Mes ištyrėme mums pateiktas 2018 m. finansines ataskaitas, kuriose nurodytas 195 tūkst. eur grynasis pelnas, 697 tūkst. eur bendra turto suma ir 195 tūkst. eur dalininkų nuosavybė.

IV. AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai VŠĮ „Vilniaus turizmo ir prekybos verslo mokykla“ naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiajai šaliai be išankstinio rašytinio UAB „Aufina“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose nustatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

V. AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS

Auditą atlikome vadovaujantis Tarptautiniais audito standartais, Lietuvos Respublikos galiojančiais įstatymais bei normatyviniais aktais, laikantis Buhalterių profesionalų etikos kodekso, auditoriaus profesinėmis žiniomis ir patirtimi bei auditoriaus savarankiškai pasirinktomis audito atlikimo procedūromis.

Mes atlikome Įstaigos finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 2018 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusį metų veiklos rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita bei aiškinamasis raštas, auditą.

Metinės finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Lietuvos Respublikoje galiojančiais teisės aktais, reglamentuojančiais viešojo sektoriaus subjektų buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę, ir Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais.

Audito metu testais buvo ištirti įrodymai, patvirtinantys finansinių ataskaitų sumas ir jų atskleidimus. Audito metu buvo įvertinti taikyti apskaitos principai bei vadovybės atlikti reikšmingi įvertinimai, taip pat bendras finansinių ataskaitų pateikimas pagal nustatytą tvarką.

Įstaigos vadovybė atsakinga už audito atlikimui reikalingų dokumentų bei duomenų pateikimą, jų teisingumą, patikimumą ir pilnumą. Dėl audito procedūrų bei vidaus kontrolės ribotumo atliekant patikrinimus (atliekama atrankos būdu), nėra galimybės surasti visas buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės klaidas. Lieka neišvengiama rizika, kad gali likti nepastebėtų klaidų ir informacijos iškraipymų.

Už pateiktų finansinių ataskaitų teisingumą atsakinga Įstaigos vadovybė, o Auditorius atsakingas už išreikštą nuomonę apie finansines ataskaitas.

Mes atlikome Įstaigos veiklos ataskaitos, kuri yra pridedama prie audituoto 2018 m. finansinių ataskaitų rinkinio, patikrinimą. Patikrinimo tikslas yra įvertinti, ar Įstaigos veiklos ataskaitoje pateikti duomenys atitinka finansinių ataskaitų rinkinio duomenims. Mes netikrinome Įstaigos vadovybės vertinimų, ateities planų ir prognozių, nes tai nėra audito tikslas, todėl nepareiškiamoje nuomonės apie tai.

Remdamiesi atliktu patikrinimu, mes pareiškėme, kad 2018 metų Įstaigos veiklos ataskaitoje nepastebėjome jokių reikšmingų neatitikimų lyginant su audituotomis Įstaigos 2018 metų finansinėmis ataskaitomis.

VI. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽAŠČIŲ APRAŠYMAS

Remdamiesi atlikto audito duomenimis, 2018 m. kovo 29 d. pateikėme sąlyginę auditoriaus išvadą.

Sudarant finansines ataskaitas Įstaiga į finansinės būklės ataskaitos atsargų straipsnį įtraukė 9,7 tūkst. eurų vertės atsargas, kurios yra naudojamos Įstaigos veikloje. Jeigu įmonė būtų atlikusi veikloje naudojamų atsargų perkėlimą į sąnaudas, tai 2018 m. gruodžio 31 d. balanse apskaitytos atsargos ir einamųjų metų rezultatas būtų atitinkamai sumažinti 9,7 tūkst. eurų.

Didžioji dalis atsargų (9,7 tūkst. eurų) buvo įsigyta 2015-2017 m., naudojamos Įstaigos veikloje, tačiau į nebalansinę sąskaitą nenurašytos. Pagal Įstaigoje pasitvirtintą apskaitos politiką, atiduoto naudoti inventorius vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventorius kiekinė ir vertinė apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

Ilgalaikio turto straipsnyje apskaitytas ir nebalansinis turtas, kurio vertė 2,1 tūkst. eurų. Atlikus pergrupavimą, atitinkamai sumažėtų ilgalaikio turto vertė ir einamųjų metų rezultatas.

2017 m. audito ataskaitoje buvo nurodyta, kad ilgalaikio turto sąraše rasti turto vienetai (9 kompiuteriai), kurie įsigyti ir naudojami veikloje iki ir per ataskaitinį laikotarpį, tačiau jiems nusidėvėjimas nėra skaičiuojamas. Šių kompiuterių įsigijimo vertė 4,8 tūkst. eur. 2018 m. patikrintas klaidų taisymas, ir nustatyta, kad 6 vienetai apskaitoje liko nesutvarkyti (5 vienetai turi būti nebalansinėse sąskaitose, jų vertė 2,1 tūkst. eurų, o 1 vieneto ir toliau nusidėvėjimas neskaičiuojamas, jo vertė 0,7 tūkst. eurų).

Naujai įsigytiems kompiuteriams (21 vnt.) nusidėvėjimas priskaičiuotas neteisingai. 2 kompiuteriams nusidėvėjimas visiškai neskaičiuojamas (įsigytiems 2018 m. vasario ir spalio mėn., nors į eksploataciją jie perduoti tą patį mėnesį). Jų vertė 1,7 tūkst. eurų. Likusiems 19 kompiuterių nusidėvėjimas paskaičiuotas pritaikius 5 metų normatyvą, bet kortelėje mėnesių skaičius nuo pirmo iki paskutinio liko 59 mėnesiai (vienu mažiau). Tikslios sumos mes neskaičiavome.

Rastas turto vienetas (vejapjovė), kurios įsigijimo savikaina finansinės būklės ataskaitoje atvaizduota ir apskaityta kito ilgalaikio materialaus turto grupėje, o nusidėvėjimas atvaizduotas baldų ir biuro įrangos grupėje (likutinė vertė 0,3 tūkst. eurų).

Apibendrinant - ilgalaikio materialaus turto straipsnyje apskaityta 4,5 tūkst. eur ilgalaikio turto, iš kurių 2,1 tūkst. eur turi būti iškeltas į nebalansinę sąskaitą, nuo 2,4 tūkst. eurų įsigijimo vertės neskaičiuojamas nusidėvėjimas, naujai įsigytiems turto vienetais nusidėvėjimas skaičiuojamas netiksliai. Ištaisius klaidas, sumažėtų ilgalaikio turto vertė (2,1 tūkst. eur), ir einamųjų metų rezultatas (2,1 tūkst. eur plius nepriskaičiuotas nusidėvėjimas).

VII. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

Įstaigos finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Lietuvos Respublikoje galiojančiais teisės aktais, reglamentuojančiais viešojo sektoriaus subjektų buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę, ir Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS).

Įstaigoje patvirtinta apskaitos politika, atskirų apskaitos sričių tvarkų aprašai.

Sudarant finansines ataskaitas mokėtinos sumos sumažintos išankstiniais apmokėjimais. 2018 m. finansinės būklės ataskaitoje tiekėjams mokėtinos sumos sumažintos 335 eurai. Įstaigos apskaitos politikoje nurodyta, kad sudarant finansines ataskaitas turto ir įsipareigojimų tarpusavio įskaita negalima.

Ilgalaikio turto apskaitą rekomenduojame peržiūrėti visą, sutikrinti turto įsigijimo šaltinius, atlikti visus taisymus, kontroliuoti metų eigoje atliekamas operacijas.

Atsargas, įsigytas ir naudojamas veikloje būtina perkelti į nebalansinę sąskaitą, o ir ateityje vadovautis nustatyta apskaitos politika.

Rekomenduojame ne tik sudarant finansines ataskaitas, bet ir metų eigoje atlikti ir fizinę turto inventorizaciją, ir detaliai susitikrinti kiekvieno finansinės ataskaitos straipsnio (ilgalaikio turto, atsargų, skolų, finansavimo sumų ir t.t.) sumų teisingumą pagal atskirus vienetus.

VIII. VIDAUS KONTROLĖ

Įstaigoje vidaus kontrolę užtikrina vadovybės sudaryta kompleksinė taisyklių ir procedūrų sistema. Šią sistemą sudaro patvirtinta Įstaiga organizacinė valdymo struktūra, darbuotojų pareigybės nuostatai, darbo instrukcijos, darbo tvarkos taisyklės ir kita.

Įstaigoje vidaus audito tarnyba nesudaroma, šias pareigas atlieka Įstaigos darbuotojai.

Įstaigos vadovybė yra atsakinga už tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškreipimų dėl apgaulės ir klaidos.

Atliekant finansinės atskaitomybės auditą aiškinomės tik tas apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tvarkas ir procedūras, kurios yra svarbios finansinių ataskaitų tvirtinimams.

IX. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE LAIKYMO SI

Pastebėjimų dėl specifinių reikalavimų nustatytų atskiruose teisės aktuose, kurių nuostatos būtų finansinių ataskaitų audito objektas, neteikiame.

VIII. KITI ĮSTAIGOS VALDYMO SVARBŪS DALYKAI

Pastebėjimų dėl kitų įstaigos valdymui svarbių dalykų neteikiame.

IX. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

Papildomų reikalavimų, numatytų audito sutarties objektui, nebuvo.

Auditorė
ELVYRA BOGDANOVIČIENĖ
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000406