

## NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

VšĮ Utenos regioninis profesinio mokymo centras dalininkui

### Nuomonė

Mes atlikome VšĮ Utenos regioninis profesinio mokymo centras (toliau – Įstaiga) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2018 m. gruodžio 31 dienos finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusių metų veiklos rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos, visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Įstaigos 2018 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

### Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (toliau – TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Įstaigos pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą Buhalterijų profesionalų etikos kodeksą (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikomės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos audito įstatymu ir TBESV kodeksu. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

### Kiti dalykai

Įstaigos 2017 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų finansinių ataskaitų auditą atliko kitas auditorius, kuris 2019 m. balandžio 09 d. apie tas ataskaitas pareiškė nemodifikuotą nuomonę.

### Kita informacija

Kitą informaciją sudaro informacija, pateikta Įstaigos veiklos ataskaitoje, tačiau ji neapima finansinių ataskaitų ir mūsų auditoriaus išvados apie jas. Vadovybė yra atsakinga už kitos informacijos pateikimą.

Mūsų nuomonė apie finansines ataskaitas neapima kitos informacijos ir mes nepateikiame jokios formos užtikrinimo išvados apie ją, išskyrus kaip nurodyta toliau.

Atliekant finansinių ataskaitų auditą, mūsų atsakomybė yra perskaityti kitą informaciją ir apsvarstyti, ar yra reikšmingų neatitikimų informacijai, pateiktai finansinėse ataskaitose, arba mūsų žinioms, pagrįstoms atliktu auditu, ir ar ji yra kitaip reikšmingai iškraipyta. Jeigu remdamiesi atliktu darbu pastebime reikšmingą kitos informacijos iškraipymą, mes turime atskleisti šį faktą. Mes neturime su tuo susijusių pastebėjimų.

Mes taip pat privalome įvertinti, ar Įstaigos veiklos ataskaitoje pateikta finansinė informacija atitinka tų pačių finansinių metų finansines ataskaitas bei ar veiklos ataskaita buvo parengta laikantis taikomų teisinių reikalavimų. Mūsų nuomone, pagrįsta finansinių ataskaitų audito metu atliktu darbu, visais reikšmingais atžvilgiais:

- Įstaigos veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka tų pačių finansinių metų finansinių ataskaitų duomenis; ir
- Įstaigos veiklos ataskaita buvo parengta laikantis LR viešųjų įstaigų įstatymo reikalavimų.

## Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama finansines ataskaitas vadovybė privalo įvertinti Įstaigos gebėjimą tęsti veiklą ir atskleisti (jei būtina) dalykus, susijusius su veiklos tęstinumu ir veiklos tęstinumo apskaitos principo taikymu, išskyrus tuos atvejus, kai vadovybė ketina likviduoti Įstaigą ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasielgti.

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti Įstaigos finansinių ataskaitų rengimo procesą.

## Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal TAS. Iškraipymai, kurie gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ataskaitomis.

Atlikdami auditą pagal TAS, viso audito metu priėmėme profesinius sprendimus ir laikėmės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

- Nustatėme ir įvertinome finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.
- Supratome su auditu susijusias vidaus kontroles, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Įstaigos vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliktų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- Padarėme išvadą dėl taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais įrodymais, egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžtumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonių dėl Įstaigos gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose arba, jeigu tokių atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados pagrįstos audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau, būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad Įstaiga negalės toliau tęsti savo veiklos.
- Įvertinome bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

Mes, be visų kitų dalykų, privalome informuoti už valdymą atsakingus asmenis apie audito apimtį ir atlikimo laiką bei reikšmingus audito pastebėjimus, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nusitatėme audito metu.

Auditorė

2019 m. balandžio 19 d.

Utena

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000519

UAB "Audit&Accounting"

Audito įmonės pažymėjimo Nr.001378

Laima Mikšytė

**AUDITO ATASKAITA**

**AUDITO ATASKAITA**

**VšĮ Utenos regioninis profesinio mokymo centras ir Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerijai**

**TURINYS**

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

## **AUDITO ATASKAITA**

### **Apie VšĮ Utenos regioninis profesinio mokymo centras 2018 METŲ FINANSINES ATASKAITAS**

#### **I. IŽANGINĖ DALIS**

Mes atlikome VšĮ Utenos regioninis profesinio mokymo centras (toliau – Įstaiga) 2018 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų, parengtų pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, auditą.

#### **II. AUDITO APIMTIS**

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

#### **III. AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS**

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai VšĮ Utenos regioninis profesinio mokymo centras vadovybei ir Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerijai naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiai šaliai be išankstinio rašytinio UAB „Audit&Accounting“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose nustatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.“

#### **IV. AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS**

Audituojamo metinio finansinių ataskaitų rinkinio sudėtis:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- 2018 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas;

Metinės finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais.

Auditas atliktas vadovaujantis Tarptautiniais audito standartais, laikantis Buhalterio profesionalo etikos kodekso nuostatų, auditorių profesinėmis žiniomis ir patirtimi, bei Auditoriaus savarankiškai pasirinktomis audito atlikimo procedūromis.

2019 m. kovo 7 d. audito paslaugų pirkimo sutartyje Nr. **0307/2**, pasirašytoje tarp VšĮ Utenos regioninis profesinio mokymo centras ir UAB „Audit&Accounting“, audito apimties apribojimų nebuvo.

## **V. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS**

Remdamiesi mūsų atliktu auditu, 2019 m. balandžio mėn. 17 d. nepriklausomo auditoriaus išvadoje pareiškėme besąlyginę nuomonę su kitų dalykų pastraipa/

## **VI. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI**

Įstaigos finansinės ataskaitos sudarytos ir pateiktos pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Ilgalaikio materialaus turto grupėje pastatai yra apskaitomas negyvenamosios patalpos J. Basanavičiaus g. 90-34, kurias 2018 m. lapkričio 16 d. įsakymu Nr. V-613 leista parduoti. Priėmus sprendimą parduoti turta, turėtų būti neskaičiuojamas nusidėvėjimas ir atliktas perkėlimas į trumpalaikio turto eilutę ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas skirtas parduoti.

Utenos regioninio profesinio mokymo centro direktoriaus įsakymu 2016 m. gruodžio 30 d. įsakymu Nr. V-441 pakeisti nusidėvėjimo normatyvai baldams, transporto priemonėms, tačiau apskaitoje skaičiuojamas nusidėvėjimas taikant senus nusidėvėjimo normatyvus.

Rekomenduojame pateikti raštišką paklausimą Valstybinei mokesčių inspekcijai dėl iš užsienio apmokestinamųjų asmenų, įsiregistravusių PVM mokėtojais, perkamų paslaugų galimo apmokestinimo Lietuvoje.

Rekomenduojame ilgalaikiams įsipareigojimas sudarant finansines ataskaitas taikyti amortizuotą savikainą pagal 17 VSFAS nuostatas.

Rekomenduojame sudaryti bibliotekos fondo analitinius duomenis ir įvertinti bibliotekoje esančių leidinių tolimesnio naudojimo tikslingumą.

Rekomenduojame suderinti finansavimo sumų analitiką su ilgalaikio turto analitiniais duomenimis.

Audito metu pastebėta, kad įstaigoje yra neteisingai suskaičiuoti atostoginių kaupiniai. Atostoginių kaupiniams atlikta indeksavimas koeficientu 1.289, išmokas už kasmetines atostogas viešojo sektoriaus subjektas turi apskaičiuoti 2018 m. gruodžio 31 d., apskaičiuojant jų sumą turi būti vadovaujama 2018 m. gruodžio 31 d. galiojančiais teisės aktais.

Pinigų srautų ataskaitoje neteisingai užpildyta eilutė gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti, šioje eilutėje neapskaityta suma 47812 Eur., ši suma apskaityta prie pagrindinės veiklos įplaukų.

## **VII. VIDAUS KONTROLĖ**

Mes, atlikdami rizikos vertinimą, atsižvelgėme į vidaus kontrolę, kuri yra svarbi Įstaigos finansinių ataskaitų rinkinio parengimui ir teisingam jų pateikimui tam, kad galėtume parengti tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, bet ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Įstaigos vidaus kontrolės efektyvumą.

Už vidaus kontrolės sistemos efektyvumą, klaidų ir apgaulės išaiškinimą atsakinga Įstaigos vadovybė. Vadovybės gebėjimas tinkamai organizuoti Įstaigos veiklą, sukuria vidaus kontrolės sistemą, padeda užtikrinti jos efektyvumą, mažina riziką dėl galimų klaidų.

Buhalterinė apskaita organizuota ir tvarkoma laikantis Lietuvos Respublikoje galiojančių teisės aktų reikalavimų

Įstaigoje yra patvirtintos darbo tvarkos taisyklės, darbuotojų pasirašyti pareiginiai nuostatai.

Audito atlikimo metu nenustatėme reikšmingos rizikos ir neapibrėžtumų, kurie galėtų daryti poveikį finansinėms ataskaitoms.

**VIII. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMOŠI**

Audito metu nepastebėjome atvejų, kad būtų nesilaikoma specifinių reikalavimų, nustatytų atskiruose teisės aktuose, reglamentuojančių Įstaigos veiklą.

**IX. KITI ĮSTAIGOS VALDYMOUI SVARBŪS DALYKAI**

Mes nepastebėjome kitų Įstaigos valdymui svarbių dalykų ar Lietuvos Respublikos teisės aktų nesilaikymo, kuriuos vykdytų Įstaigos vadovybė.

**X. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI**

Papildomų reikalavimų, numatytų audito sutarties objektui, nebuvo.

Auditorė

Laima Mikšytė

2019 m. balandžio 17 d.

Utena

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000519

UAB "Audit&Accounting"

Audito įmonės pažymėjimo Nr.001378