

## NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

**Adresatas: Lazdijų rajono savivaldybės administracija**

Vilniaus g. 1, LT-67106 Lazdijai

### Išvada dėl finansinių ataskaitų

Mes atlikome viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centro toliau pateikiamo 2014 m. finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro finansinės būklės ataskaita, veiklos rezultatų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita bei finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas (toliau – finansinės ataskaitos), auditą.

#### *Vadovybės atsakomybė už finansines ataskaitas*

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę, ir 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.

#### *Auditoriaus atsakomybė*

Mūsų atsakomybė – apie šias finansines ataskaitas pareikšti nuomonę, pagrįstą atliktu auditu. Mes atlikome auditą pagal tarptautinius audito standartus. Šiuose standartuose nustatyta, kad mes laikytumėmės etikos reikalavimų ir planuotume bei atliktume auditą taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų.

Auditas apima procedūras, kurias atliekant siekiama surinkti audito įrodymų dėl finansinių ataskaitų sumų ir atskleistos informacijos. Procedūrų parinkimas priklauso nuo auditoriaus sprendimo, įskaitant finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės ar klaidos rizikos vertinimą. Vertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į vidaus kontrolę, susijusią su įstaigos finansinių ataskaitų rengimu ir teisingu pateikimu, kad pasirinktu tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad pareikštų nuomonę apie įstaigos vidaus kontrolės veiksmingumą. Auditas taip pat apima taikomų apskaitos metodų tinkamumo ir vadovybės atliekamų apskaitinių įvertinimų racionalumo ir bendro finansinių ataskaitų pateikimo įvertinimą.

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami auditoriaus nuomonei pagrįsti.

*Nuomonė*

Mūsų nuomone, finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centro 2014 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir tą dieną pasibaigusią metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus, vadovaujantis Lietuvos Respublikoje galiojančiais teisės aktais, reglamentuojančiais buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, ir viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais.

**Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų**

Be to, mes perskaitėme toliau pateiktą viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centro 2014 metų veiklos ataskaitą ir nepastebėjome jokių reikšmingų į jį ištrauktos finansinės informacijos neatitikimų viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centro 2014 m. finansinėms ataskaitoms.

Auditorė direktorė Edita Malūkienė

2015 m. kovo 26 d.

Gaižiūnų g. 3, Kaunas, Lietuva

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000374

UAB „Gaudera“

Auditų įmonės pažymėjimo Nr.001223

**AUDITORIAUS ATASKAITA  
DĖL VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS LAZDIJŲ SOCIALINIŲ PASLAUGŲ CENTRO 2014  
METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO**

2015-03-26 Nr. 15/03/26/1

Kaunas

**I. IŽANGINĖ DALIS**

---

**Audito atlikimo teisinis pagrindas**

2014 metų finansinių ataskaitų auditas atliktas vadovaujantis 2015 m. vasario 27 d. sutartimi Nr. 2015-02-27/53-29 tarp UAB „Gaudera“ ir Lazdijų rajono savivaldybės administracijos.

Audito ataskaitoje yra pateikti tik tie reikšmingi dalykai, kurie pastebėti audito metu. Planuojant ir atliekant finansinių ataskaitų rinkinio auditą nėra siekiama nustatyti visus įstaigos valdymui ar priežiūrai svarbius dalykus, todėl audito metu paprastai nenustatomi visi tokie dalykai.

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai Lazdijų rajono savivaldybės administracijos naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiai šaliai be išankstinio rašytinio UAB „Gaudera“ sutikimo, išskyrtus VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centrą bei Lietuvos Respublikos įstatymuose nustatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

**Audituotas dalykas**

Audituojamas dalykas – viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centro 2014 m. finansinių ataskaitų rinkinys, kurį sudaro finansinės būklės ataskaita, veiklos rezultatų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita, bei finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas (toliau – finansinės ataskaitos).

**Auditas neapima:**

- viešujų pirkimų įvykdymo ir jų tinkamumo patikrinimo;
- įsigytų turto bei su turtu susijusių darbų fizinių/techninių savybių patikrinimo, taip pat įsigytų paslaugų kokybės bei turinio atitikimo faktui patikrinimo;
- kitų dalykų, kurie pagal Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimus nėra finansinių ataskaitų audito objektas.

**Audito tikslas**

Audito darbų atlikimo tikslas yra patikrinti viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centro 2014 metų finansines ataskaitas, ir pareikšti nuomonę apie šias ataskaitas bei įvertinti, ar metinėje veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenis.

## Auditą atliko

Audito darbo grupė: auditorė Edita Malūkienė ir auditorės padėjėjos Jolita Jemeljanenko bei Ieva Liesionienė.

## II. AUDITO APIMTIS IR METODOLOGIJA

Audito darbai atlikti vadovaujantis Tarptautiniais audito standartais bei Lietuvos Respublikos teisės aktais. Darbai atlikti taikant dokumentinį ir faktinį metodus bei rašytinės informacijos tikrinimo, analizės, vertinimo, pokalbių su darbuotojais procedūras.

Audito darbų metu atlikti šie veiksmai:

- 1) Aptarta, kuo vadovaujantis viešoji įstaiga Lazdijų socialinių paslaugų centras tvarko apskaitą ir sudaro finansines ataskaitas;
- 2) Įvertinta, ar viešoji įstaiga Lazdijų socialinių paslaugų centras, tvarkydama apskaitą už laikotarpį nuo 2014 m. sausio 1 d. iki 2014 m. gruodžio 31 d. vadovavosi Lietuvos Respublikoje galiojančiais teisės aktais, reglamentuojančiais apskaitos tvarkymą ir finansinių ataskaitų sudarymą, ir viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais;
- 3) Patikrinta, ar finansinio laikotarpio nuo 2014 m. sausio 1 d. iki 2014 m. gruodžio 31 d. viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centro pajamos ir sąnaudos, turtas, nuosavas kapitalas bei įsipareigojimai visais reikšmingais atžvilgiais apskaitytu pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus;
- 4) Aptartos ir įvertintos buhalterinės apskaitos ir vidaus kontrolės sistemos;
- 5) Su viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centro vadovybe aptarti apgaulės rizikos faktoriai bei rizikos faktoriai, salygojantys klaidas, kylančias dėl neteisėto turto pasisavinimo;
- 6) Aptarti audito darbų atlikimo metu kilę klausimai;
- 7) Atliktos kitos audito procedūros;
- 8) Patikrinta, ar metinėje veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenis.

## III. NUSTATYTOS BŪKLĖS APRAŠYMAS

Audito metu nustatyta, kad įstaiga nevertina ir neapskaito atostoginių kaupinių, t.y. įstaigos įsipareigojimo darbuotojams už sukauptas atostogas paskutinei finansinių metų dienai. Rekomenduojame laikytis 24-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Su darbo santykiais susijusios išmokos“ 16 punkto reikalavimo, įpareigojančio viešojo sektoriaus subjektą ne rečiau negu kartą metinio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įvertinti išmoką už kasmetines atostogas sumą ir registruoti darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas ir įsipareigojimą darbuotojams, jeigu laikotarpio pabaigoje dalies

darbuotojų nepanaudotų kasmetinių atostogų dienų skaičius reikšmingai viršija panaudotų kasmetinių atostogų dienų skaičių.

#### IV. AUDITORIAUS NUOMONĖS PAREIŠKIMAS

Pateikta besąlyginė nuomonė, kad, finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centro 2014 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir jos 2014 m. finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, ir viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

#### V. ISTAIGOS METINĖS VEIKLOS ATASKAITOS ATITIKIMO FINANSINĖMS ATASKAITOMS ĮVERTINIMAS

Įstaigos metinės veiklos ataskaitos patikrinimas apsiribojo įvertinimu, ar veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenis ir neapėmė vadovybės vertinimų, veiklos planų ir prognozių tikrinimo, nes tai nėra audito tikslas.

Viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centro 2014 metų veiklos ataskaitoje nepastebėta jokių reikšmingų neatitikimų, lyginant su audituotomis finansinėmis ataskaitomis.

#### VI. VIDAUS KONTROLĖ

Audito metu nenustatyta reikšmingų vidaus kontrolės apimties ir procedūrų pokyčių finansinių metų eigoje, galinčių turėti reikšmingos įtakos įstaigos vidaus kontrolės sistemai. Rekomenduojame atsižvelgti į pastabą, nurodytą skyriuje „Nustatytos būklės aprašymas“ siekiant užtikrinti, kad įstaigos vidaus kontrolės sistema apimtų visas taisyklės ir procedūras, reikalingas veiksmingo vadovavimo užtikrimui, išskaitant valdymo politiką, turto apsaugą, klaidų ir apgaulės galimybės išankstinį nustatymą ir prevenciją, apskaitos registrų teisingumą ir išbaigtumą bei patikimos finansinės informacijos parengimą.

##### **Ataskaitą parengė:**

UAB „Gaudera“ auditorė direktorė

Edita Malūkienė

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001223  
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000374

