

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Adresatas: Lazdijų rajono savivaldybės administracija

Vilniaus g. 1, LT-67106 Lazdijai

Išvada dėl finansinių ataskaitų

Mes atlikome viešosios įstaigos Darbo vietų kūrimo fondo (toliau – įstaiga) toliau pateikiamų finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2014 m. gruodžio 31 d. balansas, 2014 m. veiklos rezultatų ataskaita bei aiškinamasis raštas, 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 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 néra 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 pasirinktų 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, pateiktos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi viešosios įstaigos Darbo vietų kūrimo fondo 2014 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę bei jos 2014 m. finansinius veiklos rezultatus pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų

Be to, mes perskaitėme toliau pateiktą įstaigos 2014 metų veiklos ataskaitą ir nepastebėjome jokių reikšmingų iš jų įtrauktos finansinės informacijos neatitinkamų viešosios įstaigos Darbo vietų kūrimo fondo 2014 m. finansinėms ataskaitoms.

Auditorė direktorė Edita Malūkienė
2015 m. balandžio 7 d.
Gaižiūnų g. 3, Kaunas, Lietuva
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000374

UAB „Gaudera“
Auditjo įmonės pažymėjimo Nr.001223

**AUDITORIAUS ATASKAITA
DĖL VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS DARBO VIETŲ KŪRIMO FONDO 2014 METŲ
FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO**

2015-04-07 Nr. 15/04/07/1
Kaunas

I. IŽANGINĖ DALIS

Audito atlikimo teisinis pagrindas

2014 metų finansinių ataskaitų auditas atliktas vadovaujantis 2015 m. kovo 6 d. sutartimi Nr. 2015-03-13/53-32 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, išskyrus viešąjį įstaigą Darbo vietų kūrimo fondą bei Lietuvos Respublikos įstatymuose nustatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

Audituotas dalykas

Audituojamas dalykas – viešosios įstaigos Darbo vietų kūrimo fondo finansinės ataskaitos, kurias sudaro 2014 m. gruodžio 31 d. balansas, 2014 m. veiklos rezultatų ataskaita bei aiškinamasis raštas.

Auditas neapima:

- viešųjų pirkimų įvykdymo ir jų tinkamumo patikrinimo;
- įsigyto 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 Darbo vietų kūrimo fondo 2014 metų finansines ataskaitas, ir pareikšti nuomonę apie šias ataskaitas.

Auditą atliko

UAB „Gaudera“ audito darbo grupė: auditorė Edita Malūkienė ir auditorės padėjėja Dovilė Skačkovė.

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.

Viešosios įstaigos Darbo vietų kūrimo fondo 2014 metų finansinių ataskaitų auditas

Audito darbų metu atlikti šie veiksmai:

- 1) Aptarta, kuo vadovaujantis viešoji įstaiga Darbo vietų kūrimo fondas tvarko apskaitą ir sudaro finansines ataskaitas;
- 2) Įvertinta, ar viešoji įstaiga Darbo vietų kūrimo fondas, tvarkydama apskaitą už laikotarpi nuo 2014 m. kovo 13 d. iki 2014 m. gruodžio 31 d. vadovavosi Lietuvos Respublikoje galiojančiais teisės aktais, reglamentuojančiais apskaitos tvarkymą ir finansinių ataskaitų sudarymą;
- 3) Patikrinta, ar finansinio laikotarpio nuo 2014 m. kovo 13 d. iki 2014 m. gruodžio 31 d. viešosios įstaigos Darbo vietų kūrimo fondo pajamos ir sąnaudos, turtas, nuosavas kapitalas bei įsipareigojimai visais reikšmingais atžvilgiais apskaitytu pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus;
- 4) Aptarta ir įvertinta buhalterinės apskaitos ir vidaus kontrolės sistemos;
- 5) Aptarti audito darbų atlikimo metu kilę klausimai;
- 6) Atlirktos kitos audito procedūros.

III. NUSTATYTOS BŪKLĖS APRAŠYMAS

Audito metu nustatyta:

1. Įstaiga nevertina ir neapskaito atostoginių kaupinių, t.y. įstaigos įsipareigojimo darbuotojams už sukauptas atostogas paskutinei finansinių metų dienai. Rekomenduojame ne rečiau negu kartą metinio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įvertinti išmokų už nepanaudotas kasmetines atostogas sumą ir registruoti darbo užmokesčio bei socialinio draudimo sąnaudas ir įsipareigojimą darbuotojams.
2. Įstaigos balanse nurodyta, kad įstaiga 2014-12-31 gautinų skolų neturėjo, o mokėtinos sumos tiekėjams sudarė 685 Lt, tačiau finansinių metų pabaigai nebuvvo atlirktos skolų sudeginimo procedūros. Sudarant finansinę atskaitomybę rekomenduojame atlirkti skolų sudeginimo procedūras net ir tuo atveju, jei įsiskolinimai nėra reikšmingi.

IV. AUDITORIAUS NUOMONĖS PAREIŠKIMAS

Pateikta besalyginė nuomonė, kad 2014 metų finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi viešosios įstaigos Darbo vietų kūrimo fondo 2014 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir jos 2014 m. finansinius veiklos rezultatus pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

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 Darbo vietų kūrimo fondo 2014 metų veiklos ataskaitoje nepastebėta jokių reikšmingų neatitikimų, lyginant su audituotomis finansinėmis ataskaitomis.

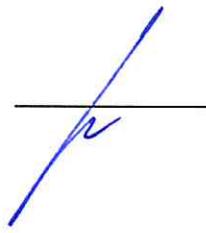
VI. VIDAUS KONTROLĖ

Audito metu nenustatyta reikšmingų vidaus kontrolės apimties ir procedūrų pokyčių finansinių metų eigoje, galinčių turėti reikšmingos įtakos įstaigos vidaus kontrolės sistemai. Rekomenduojame atsižvelgti į pastabas, nurodytas skyriuje „Nustatytos būklės aprašymas“

Viešosios įstaigos Darbo vietų kūrimo fondo 2014 metų finansinių ataskaitų auditas

siekiant užtikrinti, kad įstaigos vidaus kontrolės sistema apimtų visas taisykles ir procedūras, reikalingas veiksmingo vadovavimo užtikrinimui, įskaitant valdymo politiką, turto apsaugą, klaidų ir apgaulės galimybės išankstinį nustatymą ir prevenciją, apskaitos registrų teisingumą ir išbaigtumą bei patikimos finansinės informacijos parengimą.

UAB „Gaudera“ auditorė direktorė



Edita Malūkiienė

