

**AUDITORIAUS IŠVADA
IR
AUDITO ATASKAITA**

**APIE VIEŠOSIOS ISTAIGOS LAZDIJŲ ŠVIETIMO CENTRO
2015 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINĮ**

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Adresatas: Lazdijų rajono savivaldybės administracija

Vilniaus g. 1, LT-67106 Lazdijai

Išvada dėl finansinių ataskaitų

Mes atlikome viešosios įstaigos Lazdijų švietimo centro (toliau – įstaiga) toliau pateikiamų finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2015 m. gruodžio 31 d. balansas, 2015 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 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 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 Lazdijų švietimo centro 2015 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę bei jos 2015 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 2015 metų veiklos ataskaitą ir nepastebėjome jokių reikšmingų į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimų viešosios įstaigos Lazdijų švietimo centro 2015 m. finansinėms ataskaitoms.

Auditorė direktorė Edita Malūkienė
2016 m. kovo 10 d.
Gaižiūnų g. 3, Kaunas, Lietuva
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000374

UAB „Gaudera“
Auditų įmonės pažymėjimo Nr.001223

**AUDITORIAUS ATASKAITA
DĖL VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS LAZDIJŲ ŠVIETIMO CENTRO 2015 METŲ
FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO**

2016-03-10 Nr. 16/03/10/1
Kaunas

Adresatas: Lazdijų rajono savivaldybės administracija
Vilniaus g. 1, LT-67106 Lazdijai

I. IŽANGINĖ DALIS

Audito atlikimo teisinis pagrindas

2015 metų finansinių ataskaitų auditas atliktas vadovaujantis 2015 m. gruodžio 31 d. sutartimi Nr. 2016-01-06/53-1 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 šalai be išankstinio rašytinio UAB „Gaudera“ sutikimo, išskyrus pateikimą viešajai įstaigai Lazdijų švietimo centru bei Lietuvos Respublikos įstatymuose nustatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

Audito tikslas

Audituojamas dalykas – viešosios įstaigos Lazdijų švietimo centro finansinės ataskaitos, kurias sudaro 2015 m. gruodžio 31 d. balansas, 2015 m. veiklos rezultatų ataskaita bei aiškinamasis raštas.

Auditą atliko

Audito darbo grupė: auditorė Edita Malūkienė ir auditorės padėjėja Dovilė Žebrauskaitė.

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 viešosios įstaigos Lazdijų švietimo centras tvarko apskaitą ir sudaro finansines ataskaitas;

Viešosios įstaigos Lazdijų švietimo centro 2015 metų finansinių ataskaitų auditas

- 2) Įvertinta, ar viešoji įstaiga Lazdijų švietimo centras, tvarkydamas apskaitą už laikotarpį nuo 2015 m. sausio 1 d. iki 2015 m. gruodžio 31 d. vadovavosi Lietuvos Respublikoje galiojančiais teisės aktais, reglamentuojančiais apskaitos tvarkymą ir finansinių ataskaitų sudarymą;
- 3) Patikrinta, ar finansinio laikotarpio nuo 2015 m. sausio 1 d. iki 2015 m. gruodžio 31 d. viešosios įstaigos Lazdijų švietimo centro 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) Atliktos kitos audito procedūros.

Auditas neapėmė:

- 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.

III. III. AUDITORIAUS NUOMONĖS PAREIŠKIMAS

Pateikta besąlyginė nuomonė, kad 2015 metų finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi viešosios įstaigos Lazdijų švietimo centro 2015 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir jos 2015 m. finansinius veiklos rezultatus pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

IV. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

Pasiūlymų dėl įstaigos taikomos apskaitos politikos atitikimo finansinių ataskaitų sudarymo tvarkai neturime.

V. ISTAIGOS 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 švietimo centro 2015 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 viešosios įstaigos Lazdijų švietimo centro vidaus kontrolės sistemai.

Mūsų nuomone, įstaigos vidaus kontrolės sistema apima taisykles ir procedūras, reikalingas veiksmingo vadovavimo užtikrinimui, išskaitant valdymo politiką, turto apsaugą, klaidų ir apgaulės galimybės išankstinį nustatymą ir prevenciją, apskaitos registrų teisingumą ir išbaigtumą bei patikimos finansinės informacijos parengimą.

Surinkta pakankamai įrodymų, patvirtinančių, kad įstaigos kontrolės procedūros efektyviai nustato ir šalina reikšmingus iškraipymus.

Esminiu pasiūlymu vidaus kokybės kontrolės sistemos tobulinimui nepateikėme.

VII. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMU, NUSTATYTU ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMO

Įstaigai netaikomi specifiniai reikalavimai, nustatyti atskiruose teisės aktuose.

VIII. KITI ISTAIGOS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI

Kitų įstaigos valdymui svarbių dalykų nepastebėjome.

Audito metu nebuvo gauta jokios informacijos apie patvirtintus sukčiavimo atvejus, bei nebuvo nustatyta galimo sukčiavimo požymių.

IX. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

Kitų finansinių ataskaitų auditu sutartyje numatyta dalykų nebuvo.

Ataskaitą parengė:

Auditorė
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000374
UAB „Gaudera“
Gaižiūnų g. 3, Kaunas, Lietuva
Auditu įmonės pažymėjimo Nr. 001223

2016 m. kovo 10 d.

Edita Malukienė