

**AUDITORIAUS IŠVADA  
IR  
AUDITO ATASKAITA**

**APIE VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS LAZDIJŲ KULTŪROS  
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 kultūros 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 taikomą 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, 2015-ųjų metų finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia viešosios įstaigos Lazdijų kultūros centro 2015 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir tą dieną pasibaigusiu metų finansinius veiklos rezultatus, vadovaujantis Lietuvos Respublikoje galiojančiais teisės aktais, reglamentuojančiais 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 iš ją iutrauktos finansinės informacijos neatitinkimų viešosios įstaigos Lazdijų kultūros centro 2015 m. finansinėms ataskaitoms.

Auditorė direktorė Edita Malūkienė  
2016 m. kovo 21 d.  
Gaižiūnų g. 3, Kaunas, Lietuva  
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000374

UAB „Gaudera“  
Auditų įmonės pažymėjimo Nr.001223

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

2016-03-21 Nr. 16/03/21/1

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 šaliai be išankstinio rašytinio UAB „Gaudera“ sutikimo, išskyrus pateikimą viešajai įstaigai Lazdijų kultūros centru bei Lietuvos Respublikos įstatymuose nustatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

#### **Audito tikslas**

Audituojamas dalykas – viešosios įstaigos Lazdijų kultūros 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 kultūros centras tvarko apskaitą ir sudaro finansines ataskaitas;

- 2) Įvertinta, ar viešoji įstaiga Lazdijų kultūros 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 kultūros centro pajamos ir sąnaudos, turtas, nuosavas kapitalas bei įsipareigojimai visais reikšmingais atžvilgiais apskaitytai 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:

- 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.

### **III. III. AUDITORIAUS NUOMONĖS PAREIŠKIMAS**

Pateikta besalyginė nuomonė, kad 2015 metų finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi viešosios įstaigos Lazdijų kultūros 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 JŪ 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 kultūros 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 kultūros 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 išsaigtumą bei patikimos finansinės informacijos parengimą.

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

Esminių pasiūlymų vidaus kokybės kontrolės sistemos tobulinimui nepateikėme.

## **VII. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTU ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMOSEI**

Įstaigai netaikomi specifiniai reikalavimai, nustatyti atskiruose teisės aktuose.

## **VIII. KITI ĮSTAIGOS 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

Edita Malukienė

2016 m. kovo 21 d.