Dokumentą elektroniniu parašu pasirašė ARŪNAS VITKEVIČIUS
Data: 2020-04-09 12:00:29
Paskirtis: Audito ataskaitos pasirašymas
Vieta: Vilnius

ARŪNO VITKEVIČIAUS INDIVIDUALI AUDITO ĮMONĖ
Įmonės kodas - 124350056; PVM mokėtojo kodas - LT243500515;
Adresas - Minties g. 54-33, Vilnius; mob. tel. - 8 687 19345; el. paštas - arunas@auditokontora.lt
A/s LT13 7180 3000 0746 8745 Akcinė bendrovė Šiaulių bankas Vilniaus filialas

AUDITO ATASKAITA

Lazdijų rajono savivaldybės administracijos
ir
Viešosios įstaigos Lazdijų kultūros centras
už valdymą atsakingiems asmenims

I. ĮŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome Viešosios įstaigos Lazdijų kultūros centras (toliau – Įstaigos) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2019 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusių metų veiklos rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita bei aiškinamasis raštas, auditą. Įstaigos finansinės ataskaitos buvo rengiamos pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (VSAFAS) ir vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme nustatytais finansinės atskaitomybės parengimo reikalavimais.

Audito ataskaitoje yra pateikti tik tie reikšmingi dalykai, kuriuos auditorius pastebėjo atlikdamas finansinių ataskaitų auditą, 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 ir todėl paprastai šio audito metu nenustatomi visi tokie dalykai.

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai Lazdijų rajono savivaldybės administracijos ir Įstaigos už valdymą atsakingų asmenų naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiai šaliai be išankstinio rašytinio Arūno Vitkevičiaus individualios audito įmonės sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose nustatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

II. AUDITO APIMTIS

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (toliau - TAS) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus bei su Lazdijų rajono savivaldybės administracija 2020 m. kovo 9 d. sudarytos sutarties Nr. 53-19 sąlygas. Mūsų atsakomybė pagal TAS ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus išsamiai apibūdinta nepriklausomo auditoriaus išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“. Esame nepriklausomi nuo Įstaigos ir laikomės kitų etikos reikalavimų, nustatytų Tarptautinių buhalterių etikos standartų valdybos išleistame Buhalterių profesionalų etikos kodekse ir Finansinių ataskaitų audito įstatyme.

Už finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal VSAFAS ir Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme nustatytus finansinės atskaitomybės parengimo reikalavimus atsakinga yra Įstaigos vadovybė. Vadovybės atsakomybė taip pat apima:

-vidaus kontrolės sistemų, kurios, vadovybės nuomone, yra būtinos finansinių ataskaitų parengimui be reikšmingų netikslumų, galinčių atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, sukūrimas, įdiegimas ir palaikymas;

-tinkamos apskaitos politikos parinkimas ir taikymas bei pagrįstų esamomis aplinkybėmis apskaitinių įvertinimų atlikimas.

Mūsų atlikto audito paskirtis buvo įvertinti ar:

-finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai ir tiksliai parodo Įstaigos 2019 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus bei pinigų srautus pagal taikomą finansinės atskaitomybės tvarką;

-finansinės ataskaitos parengtos pagal atitinkamų teisės aktų reikalavimus.

Suderinta:

Mes suplanavome auditą taip, kad galėtume surinkti pakankamus ir tinkamus audito įrodymus, būtinus pagrįstoms išvadoms padaryti.

Audito metu, siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, atlikta:

-išsami rizikos analizė (audito planavimo etape), kuri leido panaudoti rizika ir reikšmingumu pagrįstą audito metodiką, audito darbą sutelkiant didžiausios rizikos srityse;

-tvarkų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra ir nuoseklios peržiūros testai (kontrolės aplinkos tyrimas);

-vidaus kontrolės veiksmingumo ir nuoseklumo vertinimas (kontrolės testai);

-ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių išsamios ir analitinės audito procedūros (savarankiškos audito procedūros).

Svarbiausiose audito srityse (gautinų ir mokėtinų sumų, pajamų ir darbo užmokesčio sąnaudų apskaitos) atliktos vidutinės apimties savarankiškos audito procedūros. Joms atlikti buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Audito įrodymai gauti taikant šias audito procedūras: skaičiavimą, patikrinimą, paklausimą, analitines ir kt.

Audito metu buvo atliktos procedūros siekiant surinkti audito įrodymus, patvirtinančius finansinių ataskaitų sumas ir jų atskleidimus:

-buvo įvertinti taikyti apskaitos principai bei Įstaigos vadovybės atlikti reikšmingi įvertinimai, taip pat bendras finansinių ataskaitų pateikimas pagal VSAFAS ir Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme nustatytus finansinės atskaitomybės parengimo reikalavimus;

-atrankos būdu buvo peržiūrėti Įstaigos ūkinių–finansinių operacijų už laikotarpį nuo 2019-01-01 iki 2019-12-31 buhalteriniai įrašai ir 2020 m. sausio-vasario mėn. buhalteriniai įrašai, galėję turėti reikšmingos įtakos audituojamojo laikotarpio duomenims;

-atrankos būdu ir testais buvo surinkti tvirtinimai apie audituojamo laikotarpio ūkines operacijas ir ūkinius įvykius;

-atrankos būdu ir testais buvo surinkti tvirtinimai apie sąskaitų likučius ataskaitinio laikotarpio pabaigai;

-atrankos būdu ir testais buvo surinkti tvirtinimai apie Įstaigos 2019 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaitos ir tą dieną pasibaigusių metų veiklos rezultatų ataskaitos, pinigų srautų ataskaitos, grynojo turto pokyčių ataskaitos sumas bei aiškinamajame rašte atskleistą informaciją.

Mūsų audito apimčiai įtakos turėjo mūsų taikomas reikšmingumo lygis. Remdamiesi savo profesiniu sprendimu nustatėme tam tikras kiekybines ribas reikšmingumo lygiui, įskaitant bendrą reikšmingumo lygį finansinėms ataskaitoms kaip visumai. Šios kiekybinės ribos kartu su kokybiniais aspektais padėjo mums apibrėžti audito apimtį bei audito procedūrų pobūdį, atlikimo laiką ir apimtį, taip pat įvertinti kiekvieno atskirai ir visų kartu iškraipymų poveikį finansinėms ataskaitoms kaip visumai.

Reikšmingumo lygiui nustatyti pasirinkome 2 pagrindinius kriterijus: pajamas ir turtą, nes, mūsų nuomone, finansinių ataskaitų naudotojai, norėdami įvertinti Įstaigos finansinę būklę ir veiklos rezultatus, dažniausiai remiasi būtent šiais kriterijais. Remdamiesi savo profesiniu sprendimu nustatėme bendrą kiekybinio reikšmingumo lygį Įstaigos finansinėms ataskaitoms - 22 880 Eur. Tai reiškia, jog apskaitos klaida ar jų visuma, turinti įtakos vienam finansinių ataskaitų straipsniui ir viršijanti 22 880 Eur, laikoma reikšmingu dalyku finansinėse ataskaitose. Kokybiškai reikšmingu dalyku laikoma svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas. Kokybinį reikšmingumą naudojame nustatytų dalykų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma (nors ir yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimamiems sprendimams.

Atlikus Įstaigos veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, reikšmingo iškraipymo rizikų nenustatėme, tačiau nustatėme sritis, kuriose egzistuoja galimo iškraipymo rizika:

- Turto srityje nustatyta rizika dėl turto priskyrimo tinkamai grupei, ūkinių turto operacijų registravimo laiku ir teisingai, nuvertėjimo požymių vertinimo, duomenų apie turtą patikimumo, vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuojant turtą.

Suderinta:

- Įsipareigojimų srityje nustatyta rizika dėl įsipareigojimų vertinimo, registravimo apskaitoje laiku ir teisingai, jų atskleidimo finansinėse ataskaitose bei vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuojant įsipareigojimus, duomenų apie įsipareigojimus patikimumo.
- Pajamų/įplaukų srityje nustatyta rizika dėl pajamų apskaitos, teisingo pagrindinės ir kitos veiklos pajamų grupavimo teisingumo.
- Sąnaudų/išlaidų srityje nustatyta rizika dėl darbo užmokesčio ir atostogų rezervo apskaitos, ūkinių operacijų užregistravimo laiku ir teisingai.

Mūsų atsakas į riziką (nustatytas sritis, kuriose egzistuoja galimo iškraipymo rizika) buvo pagrindinės audito procedūros, t.y. detalūs testai ir (ar) analitinės procedūros:

- Turto srityje atrankos būdu įvertintas inventorizacijos atlikimo tinkamumas. Taip pat atrankos būdu įvertintas turto ūkinių operacijų registravimas apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis);
- Įsipareigojimų srityje atrankos būdu įvertintas inventorizacijos atlikimo tinkamumas. Taip pat atrankos būdu įvertintas įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimas apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis);
- Pajamų/įplaukų srityje atrankos būdu įvertintas pajamų pripažinimas, įvertinimas ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimas apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis);
- Sąnaudų/išlaidų srityje atrankos būdu įvertinta: sąnaudų, su jomis susijusių mokėtinų sumų pripažinimas ir registravimas apskaitos registruose (ar registruotos tą taskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumas, tikrumas, užregistravimas teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis); su sąnaudomis susijusių įsipareigojimų registravimas laiku, teisinga verte, atitinkančia pagrindžiančiuose dokumentuose nurodytas sumas, atvaizdavimas tinkamuose ataskaitų straipsniuose.

Taip pat atlikome bendrą ataskaitų rinkinio vertinimą: taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumą; bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar šiose ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus.

Audito metu iš Įstaigos vadovybės pusės nebuvo daroma jokių audito apimties apribojimų.

III. AUDITORIAUS IŠVADOS APRAŠYMAS

Audito metu mes nenustatėme jokių auditoriaus nuomonės modifikavimo priežasčių ir pateikėme besąlyginę auditoriaus išvadą apie finansines ataskaitas. Mūsų nuomone, Įstaigos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais tikrai ir teisingai parodo Įstaigos 2019 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus bei pinigų srautus pagal VSAFAS ir atitinka Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme nustatytus finansinės atskaitomybės parengimo reikalavimus.

IV. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

Sudarytos Įstaigos finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo IV-ajame skirsnyje "Reikalavimai ataskaitoms" nustatytus bendruosius finansinių ataskaitų sudarymo bei turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto, pajamų ir sąnaudų įvertinimo reikalavimus.

Įstaigos finansinės ataskaitos atitinka 1-ajame VSAFAS "Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje" nustatytus: finansinių ataskaitų pateikimo tvarką, finansinių ataskaitų rinkinio sudėtį, bendruosius ataskaitų turinio reikalavimus ir reikalavimus, pagal kuriuos sudarytas finansines ataskaitas galima būtų palyginti su Įstaigos ankstesnių laikotarpių ir su kitų viešojo sektoriaus įstaigų finansinėmis ataskaitomis.

Suderinta:

Audito metu buvo įsitikinta, jog tvarkant audituojamojo laikotarpio Įstaigos buhalterinę apskaitą ir sudarant finansines ataskaitas buvo vadovaujamasi 1-ojo VSAFAS nuostatomis dėl:

-vykdomų ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių pagal jų ekonominę prasmę grupavimo į stambias grupes, vadinamas finansinių ataskaitų elementais (turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai, grynasis turtas, pajamos, sąnaudos);

-finansinių ataskaitų elementų vertinimo (vertės, kuria finansinių ataskaitų elementai pateikiami finansinėse ataskaitose, nustatymo procesas);

-pagrindinių finansinių ataskaitų reikalavimų;

-apskaitos politikos pasirinkimo ir taikymo;

-bendrųjų apskaitos principų;

-informacijos reikšmingumo;

-tarpusavio užskaitų;

-finansinių ataskaitų identifikavimo.

Įstaigos finansinės būklės ataskaita sudaryta pagal 2-ajame VSAFAS "Finansinės būklės ataskaita" nustatytą finansinės būklės ataskaitos sudarymo tvarką. Viešojo sektoriaus įstaigoms nustatytoje finansinės būklės ataskaitos formoje pateikta sugrupuota informacija apie Įstaigos turtą, finansavimo sumas, įsipareigojimus ir grynąjį turtą.

Įstaigos veiklos rezultatų ataskaita sudaryta pagal 3-ajame VSAFAS "Veiklos rezultatų ataskaita" nustatytą veiklos rezultatų ataskaitos sudarymo tvarką. Nustatytoje veiklos rezultatų ataskaitos formoje pateikta sugrupuota informacija apie Įstaigos per ataskaitinį laikotarpį uždirbtas pajamas, patirtas sąnaudas ir veiklos rezultatus.

Įstaigos grynojo turto pokyčių ataskaita sudaryta pagal 4-ajame VSAFAS "Grynojo turto pokyčių ataskaita" nustatytą grynojo turto pokyčių ataskaitos sudarymo tvarką. Viešojo sektoriaus įstaigoms nustatytoje grynojo turto pokyčių ataskaitos formoje pateikta sugrupuota informacija apie Įstaigos grynojo turto pokyčius per ataskaitinį laikotarpį.

Įstaigos pinigų srautų ataskaita sudaryta pagal 5-ajame VSAFAS "Pinigų srautų ataskaita" nustatytą pinigų srautų ataskaitos sudarymo tvarką. Viešojo sektoriaus įstaigoms nustatytoje pinigų srautų ataskaitos formoje pateikta į pagrindinės, investicinės ir finansinės veiklos pinigų srautus sugrupuota informacija apie Įstaigos pinigų ir pinigų ekvivalentų pasikeitimus per ataskaitinį laikotarpį.

Įstaigos aiškinamasis raštas parengtas pagal 6-ajame VSAFAS "Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas" nustatytą aiškinamojo rašto sudarymo tvarką. Aiškinamajame rašte pateikta kitose finansinėse ataskaitose pateiktus duomenis geriau paaiškinanti informacija ir atskleista papildoma jose nepateikta reikšminga informacija. Aiškinamojo rašto apskaitos politikos dalyje pateikti apskaitos principai, metodai ir taisyklės, kuriais tvarkydama apskaitą ir sudarydama finansines ataskaitas vadovaujasi Įstaiga, iš esmės atitinka VSAFAS ir Lietuvos Respublikos teisės aktų, reglamentuojančių viešųjų įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, nuostatoms.

Audito metu atlikus atrankos būdu parinktų Įstaigos ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių pripažinimo, įvertinimo ir atskleidimo patikrinimą, nustatyta:

-ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami ir finansinėse ataskaitose pateikiami pagal atitinkamuose VSAFAS nustatytas tvarkas bei Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo trečiojo skirsnio nuostatas;

-buhalterinių sąskaitų planas yra pakankamai išsamus ir atitinka Įstaigos turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir vykdomos veiklos rezultatų apskaitos poreikius;

-buhalterinės sąskaitos, kuriose apskaitoma ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių piniginė išraiška, tinkamai sugrupuotos;

-analitinės ir sintetinės buhalterinės apskaitos duomenys grupuojami pagal VSAFAS reikalavimus ir sutampa su finansinėse ataskaitose pateiktais duomenimis.

Įvertinus Įstaigos sudarytų finansinių ataskaitų atitikties viešojo sektoriaus subjektų buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą reguliuojančių teisės aktų reikalavimams visumą, reikšmingų finansinių ataskaitų tobulinimo pasiūlymų neturime.

Suderinta:

V. VEIKLOS ATASKAITOS ATITIKIMO FINANSINĖMS ATASKAITOMS ĮVERTINIMAS

Mes perskaitėme 2019 metų Įstaigos veiklos ataskaitą ir, atsižvelgiant į finansinių ataskaitų audito metu gautą informaciją ir įgytą supratimą apie Įstaigą bei jos aplinką, veiklos ataskaitoje nenustatėme jokių reikšmingų iškraipymų. Mūsų nuomone, kiek nurodyta Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 22^1 straipsnyje, veiklos ataskaita parengta laikantis teisės aktų reikalavimų ir veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka audituotų metinių finansinių ataskaitų duomenis.

VI. VIDAUS KONTROLĖ

Įstaigos vadovybė yra atsakinga už tokią vidaus kontrolę, kuri yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų nukrypimų dėl apgaulės ar klaidos. Įstaigoje yra sukurtos ir įdiegtos vidaus kontrolės sistemos, skirtos nustatyti galimus apskaitos bei finansinių ataskaitų duomenų netikslumus dėl apgaulės ar klaidos ir juos ištaisyti. Įstaigos vadovybė yra atsakinga už:

-nustatytos strategijos įgyvendinimą;
-rizikos veiksnių nustatymą;
-rizikos, su kuria susiduria Įstaiga, valdymą;
-organizacinės struktūros, aiškiai nustatančios Įstaigos darbuotojų teises, pareigas ir atsakomybę, sukūrimą, palaikymą ir užtikrinimą, kad pareigos būtų atliekamos gerai ir atsakingai.

Įstaigos vadovybė taip pat yra atsakinga už priimtus sprendimus dėl apskaitinių įvertinimų, kurie turi būti pagrįsti esamomis aplinkybėmis, už tinkamos apskaitos politikos parinkimą ir taikymą.

Vidaus kontrolės sistemų įvertinimas – tai vienas iš faktorių, reikalingų mūsų surinktų įrodymų apimties nustatymui, siekiant pateikti objektyvią išvadą apie Įstaigos finansines ataskaitas. Tiriant vidaus kontrolės sistemas buvo nagrinėjami tokie klausimai kaip vadovavimo stilius, pareigų paskirstymas, kadrų politika, apskaitos organizavimas, ataskaitos vadovybei ir pan. Audituodami Įstaigos vidaus kontrolės sistemas mes tyrėme:

-ar Įstaiga turi tinkamas informacines ir vidaus kontrolės sistemas;
-ar vidaus kontrolės sistemos užtikrina Įstaigos valdymo efektyvumą;
-kaip reglamentuotos apskaitos procedūros;
-ar vidaus kontrolės procedūros apima operacijų atlikimo ir jų įtraukimo į apskaitą teisingumą.

Mes, įvertindami galimą reikšmingą netikslumų riziką dėl apgaulės ar klaidos, atsižvelgėme į Įstaigos vidaus kontrolės sistemas, kurios yra svarbios teisingų finansinių ataskaitų parengimui ir pateikimui, tam, kad galėtume parinkti esamomis aplinkybėmis tinkamas procedūras, bet ne tam, kad pareikštume nuomonę apie Įstaigos vidaus kontrolės veiksmingumą.

Audito metu mes įsitikinome, kad Įstaigos vyr. finansininkė turi tinkamą kvalifikaciją, pakankamai patirties ir reikiamų įgūdžių savo pareigoms atlikti.

VII. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE IR AUDITO SUTARTYJE, LAIKYMOSI

Kituose teisės aktuose nustatytų Įstaigai taikomų specifinių reikalavimų nenustatėme. Jų nėra ir audito sutartyje.

VIII. KITI ĮSTAIGOS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI

Kitų Įstaigos valdymui svarbių dalykų, kurie galėtų turėti neigiamą poveikį Įstaigos 2019 m. gruodžio 31 d. finansinei būklei ar 2019 metų veiklos rezultatams, audito metu nenustatėme.

Suderinta:

ARŪNO VITKEVIČIAUS INDIVIDUALI AUDITO ĮMONĖ
Įmonės kodas - 124350056; PVM mokėtojo kodas - LT243500515;
Adresas - Minties g. 54-33, Vilnius; mob. tel. - 8 687 19345; el. paštas - arunas@auditokontora.lt
A/s LT13 7180 3000 0746 8745 Akcinė bendrovė Šiaulių bankas Vilniaus filialas

IX. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

Audito metu nebuvo pastebėta reikšmingų apskaitos ir vidaus kontrolės sistemos trūkumų, todėl Laiško vadovybei neteikiame.

Finansinių ataskaitų audito sutartyje nebuvo numatyta kitų dalykų, kuriuos reikėtų atskleisti.

X. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

Audito ataskaita parengta pagal Lietuvos auditorių rūmų prezidiumo 2018 m. gruodžio 4 d. nutarimu Nr. 1.4-48 patvirtintus "Ne viešojo intereso įmonių finansinių ataskaitų audito ataskaitos reikalavimus", suderintus su Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnyba prie Finansų ministerijos.

Audito ataskaita sudaryta trimis egzemplioriais. Pirmi du audito ataskaitos egzemplioriai skiriami Lazdijų rajono savivaldybės administracijos ir Įstaigos už valdymą atsakingiems asmenims (vadovams), trečiasis lieka audito įmonei. Audito metu auditoriaus parengti darbo dokumentai ir Įstaigos specialistų parengti ir auditoriui pateikti dokumentai bei kita medžiaga ir informacija, kurią auditorius gavo atlikdamas auditą, yra laikoma audito darbo dokumentais ir yra auditoriaus nuosavybė. Darbo dokumentai yra konfidencialūs, juos saugo audito įmonė pagal Lietuvos Respublikos įstatymų reikalavimus, savo nusistatytą politiką ir procedūras, tačiau jie gali būti atskleisti taikytinų įstatymų nustatytais atvejais.

Arūno Vitkevičiaus individualios audito įmonės vardu
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001305

Auditorius Arūnas Vitkevičius
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000324

Minties g. 54-33, Vilnius

2020 m. balandžio 1 d.

Suderinta: