VIEŠOJI ĮSTAIGA TELŠIŲ REGIONINIS PROFESINIO MOKYMO CENTRAS

2018 m. gruodžio 31 d. METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ

AUDITO ATASKAITA

2019 m. balandžio mėn.

Klaipėda

TURINYS

I. ĮŽANGINĖ DALIS 2
II. NEPRIKLAUSOMUMAS 2
III. AUDITO APIMTIS 2
IV. AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAI 3
V. AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS 3
VI. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS 4
VII. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI 4
VIII. VIDAUS KONTROLĖ 5
IX. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMOSI 5
X. KITI ĮSTAIGOS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI 5
XI. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI 6

I. ĮŽANGINĖ DALIS

Ši audito ataskaita teikiama vadovaujantis Lietuvos Auditorių Rūmų prezidiumo 2018 m. gruodžio 4 d. nutarimu patvirtintais Finansinių ataskaitų audito ataskaitos reikalavimais.

Mes atlikome Viešosios įstaigos Telšių regioninio profesinio mokymo centro (toliau – Įstaiga) 2018 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro finansinės būklės ataskaita, veiklos rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto ataskaita bei aiškinamasis raštas, auditą. Finansinės ataskaitos parengtos srautus pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (VSAFAS) ir kitus Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės viešųjų juridinių asmenų buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti savo nuomonę apie šį metinių finansinių ataskaitų rinkinį.

Audito ataskaitoje yra pateikti tik tie reikšmingi dalykai, kuriuos pastebėjome audito metu, 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, todėl audito metu paprastai nenustatomi visi tokie dalykai.

II. NEPRIKLAUSOMUMAS

Mes patvirtiname, kad teisės aktų nustatytą auditą atliekantis auditorius, audito įmonė ir partneriai, aukštesnio rango vadovai ir vadovai, atliekantys teisės aktų nustatytą auditą, yra nepriklausomi nuo Bendrovės pagal Tarptautinių buhalterių etikos standartų valdybos išleistą „Buhalterių profesionalų etikos kodeksą“ (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje, ir laikėsi kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TBESV kodeksu.

III. AUDITO APIMTIS

Metinių finansinių ataskaitų auditą mes atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu bei Tarptautiniais audito standartais. Šie standartai reikalauja, kad mes laikytumėmės etikos standartų ir planuotume bei atliktume auditą taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą, jog metinėse finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų informacijos iškraipymų.
Mūsų atliekamo finansinių ataskaitų audito tikslai buvo:
1) nustatyti, ar finansinės ataskaitos visais reikšmingais atvejais tikrai ir teisingai parodo audituojamos įmonės finansinę būklę, veiklos rezultatus pagal VSAFAS reikalavimus;
2) nustatyti, ar finansinės ataskaitos parengtos pagal VSAFAS ir kitus teisės aktus, reglamentuojančius pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės viešųjų juridinių asmenų buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

Įstaigos finansinių ataskaitų auditas nesuteikia užtikrinimo dėl Įstaigos veiklos tęstinumo ateityje ar užtikrinimo dėl to, kaip veiksmingai audituojamos įstaigos vadovas ar kolegialus valdymo organas tvarkė ar tvarkys Įstaigos reikalus.

IV. AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAI

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai Viešosios įstaigos Telšių regioninio profesinio mokymo centro naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiai šaliai be išankstinio rašytinio UAB „Optimus auditus“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose nustatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

V. AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS

Siekdami efektyviai atlikti auditą ir rengdami savo audito planą, mes bendravome su vadovybe ir atsakingais darbuotojais, kad galėtume suprasti Įstaigos veiklos pobūdį, jos aplinką ir nustatyti, kokia yra reikšmingų iškraipymų finansinėse ataskaitose rizika dėl sukčiavimo ir klaidos. Atlikdami rizikos vertinimą, aiškinomės taikomas vidaus kontroles, vertinome jų patikimumą ir veiksmingumą, kad suplanuotume tinkamas audito procedūras. Mūsų audito apimčiai įtakos turėjo mūsų taikomas reikšmingumo lygis, remdamiesi savo profesiniu sprendimu nustatėme tam tikras kiekybines ribas reikšmingumo lygiui. Šios kiekybinės ribos kartu su kokybiniais aspektais padėjo mums apibrėžti audito procedūrų pobūdį, atlikimo laiką ir apimtį, taip pat įvertinti kiekvieno atskirai ir visų kartu iškraipymų poveikį finansinėms ataskaitoms kaip visumai.

Ieškodami įrodymų finansinių ataskaitų rinkinyje pateiktiems duomenims pagrįsti, mes susipažinome su Įstaigos buhalterinėje apskaitoje naudojamais pirminiais apskaitos dokumentais bei apskaitos registrais tiek, kiek manėme tai būtina suplanuotiems audito įrodymams surinkti. Atlikdami specialias audito procedūras mes siekėme iki minimumo sumažinti audituoto finansinių ataskaitų rinkinio klaidingų teiginių rizikos laipsnį.

Vis dėlto, atkreipiame Jūsų dėmesį į tai, kad mūsų atliktas auditinis patikrinimas galėjo nustatyti ne visus trūkumus, kurie galbūt egzistuoja Įstaigos apskaitoje. Mes neprivalėjome specialiai ieškoti sukčiavimo atvejų. Mūsų darbas buvo suplanuotas taip, kad mes galėtumėme pagrįstai tikėtis nustatyti potencialiai galimus finansinių ataskaitų rinkinio klaidingus teiginius, galinčius atsirasti dėl apgaulių ir kitų pažeidimų.

Atliekant auditą buvo taikytos sekančios audito procedūros:
Perskaičiavimas - Įstaigos padarytų apskaičiavimų patikrinimas, sąskaitų likučių sutikrinimas su duomenimis finansinėse ataskaitose, dokumentų ir įrašų matematinio tikslumo patikrinimas.
Raštiškas patvirtinimas – gauti vadovybės ir trečiųjų šalių raštiški patvirtinimai apie tam tikras ūkines operacijas ir sąskaitų likučius.
Žodinė apklausa - apklausos būdu išaiškinti auditui svarbūs apskaitos ir veiklos aspektai, prašoma darbuotojų, kad jie pateiktų finansinio ir nefinansinio pobūdžio informaciją.
Tikrinimas - tikrinta kliento ir nepriklausomų trečiųjų šalių sudaryti visų rūšių dokumentai, t.y. vidiniai ir išoriniai, pirminiai ir suvestiniai. Tikrintas dokumentų realumas ir tikrumas, jų juridinė galia. Taip pat tikrinti turto objektai natūroje.
Stebėsena – Įstaigos darbuotojų atliekamų procesų ir procedūrų stebėjimas.
Skaičiavimas - netipinių operacijų paieška ir sutikrinimas su faktais, atvaizduotais Įstaigos dokumentacijoje.
Analitinės procedūros - Įstaigos veiklos rodiklių, operacijų ir faktų tyrimas, analizė.

Kontrolės testai - susipažinta su vidaus kontrolės sistemos struktūra, įvertinta kontrolės rizika, nustatytos kontrolės testavimo procedūros ir atlikti kontrolės testai.

Audito metu taip pat buvo vertinamas taikytos apskaitos politikos tinkamumas ir vadovybės atliktų apskaitinių įvertinimų pagrįstumas bei bendras finansinių ataskaitų pateikimas. Taip pat mes vertinome Įstaigos vadovybės taikomo veiklos tęstinumo principo tinkamumą, ar remiantis surinktais įrodymais egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžtumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonių dėl Įstaigos gebėjimo tęsti veiklą.

Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą pareikšti nuomonę apie Įstaigos 2018 metų finansines ataskaitas.

VI. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS

Auditoriaus išvada pareikšta, vadovaujantis tarptautiniais audito standartais, kurie nustato reikalavimus auditoriaus išvados turiniui ir formai.

Atlikus Įstaigos metinių finansinių ataskaitų auditą, mes pateikėme nemodifikuotą (teigiamą) audito išvadą. Mūsų nuomone, metinės finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Viešosios įstaigos Telšių regioninio profesinio mokymo centro 2018 m. gruodžio 31d. finansinę būklę, 2018 metų veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (VSAFAS) ir kitus Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės viešųjų juridinių asmenų buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

VII. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

Audituotos finansinės ataskaitos yra parengtos pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (VSAFAS) ir kitus Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės viešųjų juridinių asmenų buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

Metinių finansinių ataskaitų rinkinyje pateikiami dviejų – 2018 ir 2017 – finansinių metų duomenys. Įstaigos finansiniai metai yra kalendoriniai metai, 2018 metų finansinių ataskaitų rinkinys apima laikotarpį nuo 2018 m. sausio 1 d. iki 2018 m. gruodžio 31 d. imtinai.

Mes nustatėme, kad ankstesnio laikotarpio (2017-12-31) likučiai buvo teisingai perkelti į ataskaitinio laikotarpio suvestinius registrus bei metines finansines ataskaitas.

LR buhalterinės apskaitos įstatymo 9 straipsnyje nurodyta, kad ūkio subjekto vadovas turi parinkti apskaitos politiką ir ją įgyvendinti, atsižvelgiant į konkrečias sąlygas ir veiklos pobūdį. Apskaitos politika – tai principai, taisyklės ir praktika, kurios įmonė laikosi rengdama ir pateikdama finansinę atskaitomybę, tai savotiška apskaitos vedimo tvarkos įmonėje instrukcija, kurią būtina įteisinti atitinkamu patvarkomuoju dokumentu ir paskelbti.

Įstaigoje apskaitos politika yra patvirtinta direktorės įsakymu. Taikoma apskaitos politika iš esmės atitinka finansinių ataskaitų sudarymo tvarką, nustatytą Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartuose (VSAFAS).Tvarkydama buhalterinę apskaitą bei sudarydama metines finansines ataskaitas Įstaiga vadovaujasi pasitvirtinta apskaitos politika.

Rengiant finansines ataskaitas visos mūsų rekomendacijos dėl finansinių ataskaitų tobulinimo buvo įgyvendintos. Reikšmingi koregavimai nebuvo atliekami. Esminių pasiūlymų finansinių ataskaitų sudarymui ir tobulinimui neturime.

VIII. VIDAUS KONTROLĖ

Primename, kad atsakomybė už vidaus kontrolės sistemos palaikymą Įstaigoje bei pažeidimų ir apgaulių prevenciją tenka Įstaigos vadovybei ir už valdymą atsakingiems asmenims.

Mūsų audito tikslas nebuvo pareikšti nuomonę apie vidaus kontrolės veiksmingumą ar identifikuoti visus reikšmingus trūkumus, kurie gali egzistuoti. Atlikdami finansinių ataskaitų rinkinio auditą, aiškinomės apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tvarką ir procedūras, kurias taiko Įstaigos vadovybė, kad užtikrintų klaidų ir apgaulės galimybės išankstinį nustatymą ir prevenciją, apskaitos registrų teisingumą ir išbaigtumą bei patikimos finansinės informacijos parengimą laiku. Įstaigos vidaus kontrolės sistema mums suteikė galimybę numatyti tinkamas audito procedūras, kad pasiektume audito tikslus.

Įstaigoje patvirtintos tvarkos ir taisyklės veikia, suformuota pakankamo lygio vidinės kontrolės sistema, užtikrinanti savalaikį ir teisingą ūkinių operacijų registravimą apskaitoje bei atvaizdavimą finansinėse ataskaitose. Įstaigoje sukurta vidaus kontrolės sistema metinių finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo aspektu yra pakankama.

Reikšmingų pastabų dėl Įstaigos vidaus kontrolės sistemos neturime.

IX. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMOSI

Įstaiga laikosi visų reikalavimų, kurie numatyti Lietuvos Respublikos teisės aktuose. Atskiruose teisės aktuose nėra specifinių reikalavimų, liečiančių Įstaigos veiklą.

X. KITI ĮMONĖS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI

Kitų Įstaigos valdymui svarbių dalykų, kurie turėtų neigiamą poveikį Įstaigos veiklai, nepastebėjome.

XI. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

Pagrindinė audito sutarties užduotis yra 2018 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditas. Kitų audito sutartyje numatytų dalykų nėra.

Tikimės, kad mūsų išsakytos pastabos bus naudingos toliau vykdant Bendrovės veiklą.

Atestuota auditorė Nijolė Zibalienė
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000332
UAB „Optimus auditus“
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001382

2019 m. balandžio 5 d.
Bijūnų g. 8, Klaipėda, Lietuvos Respublika