

AUDITO ATASKAITA

*Viešoji įstaiga
Kuršėnų politechnikos mokykla*

2019 m. balandžio 2 d.
Šiauliai

TURINYS

I. IŽANGINĖ DALIS	3
II. NEPRIKLAUSOMUMAS	3
III. AUDITO APIMTIS	3
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	6
X. KITI ĮSTAIGOS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI	6
XI. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI	7

I. IŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome VŠĮ Kuršėnų politechnikos mokykla (toliau – Įstaiga) 2017 m. gruodžio 31d. finansinių ataskaitų rinkinio, parengto pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus ir finansinę apskaitą LR reglamentuojančius teisės aktus, auditą.

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 rinkinių auditą nėra siekiama nustatyti visus Įstaigos valdymui svarbius dalykus, todėl audito metu paprastai nenustatomi visi tokie dalykai.

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai Įstaigos naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiajai šaliai be išankstinio rašytinio UAB „IDG auditoriai“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose nustatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

II. NEPRIKLAUSOMUMAS

Mes patvirtiname, kad teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius, audito įmonė ir partneriai, aukštesnio rango vadovai ir vadovai, atliekantys teisės aktų nustatyta auditą, nepriklausomi nuo Įmonės pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą „Buhalterijų 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

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.

IV. AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAI

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai VŠĮ Kuršėnų politechnikos mokykla naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiajai šaliai be išankstinio rašytinio UAB „IDG auditoriai“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose numatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

V. AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS

Mes atlikome auditą pagal Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymą ir Tarptautinius audito standartus. Šie standartai reikalauja, kad mes planuotume ir atliktume auditą taip, kad gautume pakankamą pagrindą tvirtinti, jog finansinių ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų informacijos iškraipymų. Neabejodami Jūsų vadovų bei darbuotojų sąžiningumu ir pasitikėdami Jūsų taikoma vidinės kontrolės sistema, mes ieškojome įrodymų finansinių ataskaitų rinkinyje pateiktiems duomenims pagrįsti. Tuo tikslu mes susipažinome su Įstaigos buhalterinėje apskaitoje naudojamais pirminiais apskaitos dokumentais bei apskaitos registrais tiek, kiek manėme tai būtina aukščiau mūsų paminėtiems įrodymams surinkti.

Atlikdami specialias audito procedūras mes siekėme iki minimumo sumažinti audituoto 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. Primename, kad atsakomybė už adekvačios vidinės kontrolės sistemos palaikymą bei pažeidimų ir apgaulių atvejų nustatymą bei prevenciją tenka Įstaigos vadovams. 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.

VI. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS

Už buhalterinės apskaitos tvarkymą bei finansinių ataskaitų rinkinių sudarymą ir pateikimą atsakinga Įstaigos vadovybė. Tikrinamuoju laikotarpiu Įstaigai vadovavo direktorė Regina Rupšienė, ataskaitas parengė vyriausioji buhalterė Rima Pakeltienė.

Atlikdami auditinį patikrinimą, mes, kaip šito reikalauja Tarptautiniai audito standartai, vadovavomės Įstaigos tęstinos veiklos apskaitoje principu. VŠĮ Kuršėnų politechnikos mokykla finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal veiklos tęstinumo prielaidą. Įstaigos uždirbtą pelną ir trumpalaikio turto bei grynųjų trumpalaikių įsipareigojimų būklę parodo šie rodikliai:

Rodikliai	2017 m.	2018 m.
Grynasis ataskaitinių metų perviršis ar deficitas, eurai	523,09	(10 871)
Sukauptas perviršis ar deficitas, eurai	47 444	36 663
Grynasis turtas, eurai	47 473	36 692
Trumpalaikis turtas didesnis už trumpalaikius įsipareigojimus, eurai	+ 67 203	+64 595

Kaip paaiškinta audito sutartyje, galutinis mūsų darbo tikslas buvo nepriklausomo auditoriaus išvados parengimas. Mūsų atliktas auditas leidžia pareikšti besąlyginę (teigiamą) audito išvadą.

Mūsų nuomone, metinės finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais tikrai ir teisingai parodo VŠĮ Kuršėnų politechnikos mokykla 2018 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, ir 2018 metų veiklos rezultatus ir yra parengtos pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus ir Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

VII. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

Audituotos finansinės ataskaitos yra parengtos vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų, Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos, Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymais, viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS) ir kitais Lietuvos Respublikos norminiais aktais, reglamentuojančiais įmonių buhalterinės apskaitos tvarkymą. Įstaigos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

Įstaigos finansinė apskaita tvarkoma pagal Įstaigos vadovo patvirtintą buhalterinės apskaitos sąskaitų planą. Šis planas atitinka LR finansų ministro 2008 m. gruodžio 22 d.

įsakymu Nr. 1K-455 patvirtintą Viešojo sektoriaus subjektų privalomąjį bendrą sąskaitų planą.

Įstaigos finansinė apskaita vedama tvarkingai, pateikti dokumentai atspindi ūkines operacijas teisingai ir visiškai, sumų įtraukimas į finansinių ataskaitų rinkinį pagal ataskaitų eilutes atitinka dokumentuose nurodytas.

Įstaigos turtas finansinėje apskaitoje įvertintas vadovaujantis 8 VSAFAS, 12 VSAFAS ir 13 VSAFAS nuostatomis.

Veiklos rezultatų ataskaitoje Įstaiga parodė visas gautas finansavimo ir uždirbtas per ataskaitinį ir praėjusį ataskaitinį laikotarpį pajamas ir sąnaudas, patirtas uždirbant šias pajamas ir veiklos rezultatus.

VIII. VIDAUS KONTROLĖ

Atlikdami finansinių ataskaitų rinkinio auditą, aiškinomės apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tvarką ir procedūras, kurias taiko Įstaigos administracijos vadovai, kad užtikrintų veiksmingą vadovavimą verslui, įskaitant valdymo politiką, turto apsaugą, 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.

Įstaigos vidaus kontrolės sistema – tai visuma koordinuotų būdų ir priemonių, naudojamų Įmonės turtui apsaugoti, apskaitos teisingumui ir numatyta valdymo politikai užtikrinti. Vidaus kontrolės sistema susideda iš tam tikrų elementų.

- Kontrolės aplinka. Šis elementas nusako, kaip vadovybė prižiūri darbą, kokios darbuotojų atsakomybės ribos, kokie naudojami pareigų ir atsakomybės paskirstymo metodai, ar jie siejami su bendrovės veiklos tikslais, operacijų funkcijomis.

Įstaigos darbuotojų darbas organizuojamas vadovaujantis Lietuvos Respublikos įstatymais, Vyriausybės nutarimais, Įstaigos įstatais, vidaus darbo tvarkos reglamentu, pareigybinėmis instrukcijomis, direktoriaus įsakymais ir sprendimais.

Apskaitos vedimo procedūros yra formalizuotos.

- Kontrolės procedūros. Bendriausios kontrolės procedūros yra šios:
 - įgaliojimų suteikimas atlikti ūkines operacijas;
 - tinkamas pareigų atskyrimas;
 - adekvačių dokumentų ir duomenų bazės sukūrimas bei naudojimas;
 - veiklos tikrinimas ir įvertinimas.
- Apskaitos sistema. Įstaigos sukurta apskaitos sistema tenkina šiuos sistemos reikalavimus:
 - apskaitos dokumentuose fiksuojamos visos atliktos operacijos;
 - atliktos operacijos teisingai atvaizduojamos apskaitos dokumentuose;
 - visos operacijos fiksuojamos laiku;
 - visos operacijos sankcionuotos ir t.t.
- Turto apsaugos sistema. Turto apsaugai skiriamas reikiamas dėmesys. Taip pat turto apsaugą užtikrina tinkama turto apskaita ir nustatyta tvarka atliekama jo inventorizacija.

Įstaigoje patvirtintos tvarkos ir taisyklės veikia, suformuota pakankamo lygio vidinės kontrolės sistema, turto saugumą, savalaikį ir teisingą ūkinių operacijų registravimą apskaitoje bei atvaizdavimą finansinėse ataskaitose.

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

Norime atkreipti dėmesį, jog Pelno mokesčio įstatyme numatyta, kad pelno nesiekiančios organizacijos pelno mokesčių moka nuo ūkinės komercinės veiklos pajamų. Apskaičiuojant mokesstinio laikotarpio pelno mokesčių, pelno nesiekiančių organizacijų ūkinės komercinės veiklos pajamoms nepriskiriamos gautos pajamos iš veiklos, vykdomos tenkinant viešuosius interesus, kurios skiriamos tokiai veiklai finansuoti. Veiklai, vykdomai tenkinant viešuosius interesus, priskiriama pelno nesiekiančių vienetų visuomenei naudinga veikla mokslo, kultūros, švietimo, meno, religijos, sporto, sveikatos apsaugos, socialinės globos ir rūpybos, aplinkos apsaugos ir kitose visuomenei naudingomis ir nesavanaudiškoms pripažįstamos srityse.

X. KITI ĮSTAIGOS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI

Pateikiame VŠĮ Kuršėnų politechnikos mokykla 2017 - 2018 metų ūkinės veiklos rodiklių palyginamąją analizę.

Trumpalaikio mokumo rodikliai parodo, ar įstaiga pajėgi vykdyti trumpalaikius įsipareigojimus.

1 lentelė

Trumpalaikio mokumo rodikliai

Rodikliai	Skaiciavimo metodika	2017 m.	2018 m.
Bendrasis trumpalaikio mokumo koeficientas	$BTMK = \frac{\text{Trumpalaikis turtas}}{\text{Trumpalaikiai įsipareigojimai}}$	2,34	2,51
Greitojo trumpalaikio mokumo koeficientas	$GTMK = \frac{\text{Trumpalaikis turtas} - \text{atsargos}}{\text{Trumpalaikiai įsipareigojimai}}$	2,32	2,50
Absoljutaus trumpalaikio mokumo koeficientas	$ATMK = \frac{\text{Pinigai}}{\text{Trumpalaikiai įsipareigojimai}}$	1,25	1,47
Trumpalaikio įsiskolinimo koeficientas	$TIK = \frac{\text{Trumpalaikiai įsipareigojimai}}{\text{Turtas}}$	0,28	0,28

Norint išlaikyti finansinę pusiausvyrą ir laiku įvykdyti trumpalaikius įsipareigojimus, pageidautina, kad trumpalaikis turtas bent 2 kartus viršytų trumpalaikius įsipareigojimus. Egzistuojantis rodiklio saugumo „slenkstis“, kurio nereikėtų peržengti, teigia, kad įstaiga yra moki tik tada, kai rodiklis viršija 1,2 absoliutinę reikšmę.

Statistikos departamento rodiklių vertinimo metodikoje nurodoma, kad greitojo trumpalaikio mokumo rodiklis lygus 1,0 laikomas labai geru ir kad jis neturėtų būti mažesnis kaip 0,5, tačiau praktikoje orientacinio rodiklių vertinimo lentelėje nurodyta, kad didesnis už 1,0 rodiklis vertinamas patenkinamai. Nacionalinės vertybinių popierių biržos (NVPB) vertinimo metodikoje teigiama, kad koeficientas turėtų svyruoti apie 1.

Absoliutus trumpalaikis įstaigos mokumas rodo, kiek trumpalaikių įsipareigojimų įstaiga gali padengti pinigais. 2018 metų pabaigoje VŠĮ Kuršėnų politechnikos mokykla savo turimais pinigais galėjo padengti 147 proc. savo trumpalaikių įsipareigojimų.

Trumpalaikio įsiskolinimo koeficientas rodo, kad 2018 metais 28 proc. Įstaigos turto buvo finansuojama trumpalaikėmis skolomis. Statistikos departamento duomenimis, šis rodiklis vertinamas labai gerai, jei yra mažesnis negu 5 procentai, gerai – jei mažesnis kaip 30 procentų, patenkinamai – jei mažesnis negu 60 procentų, o jei didesnis nei 60 procentų – nepatenkinamai.

XI. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

Pagrindinė audito sutarties užduotis yra 2018 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditas bei veiklos ataskaitos duomenų atitikimo finansinių ataskaitų duomenims įvertinimas. Kitų audito sutartyje numatytų dalykų nėra.

Primename, kad už čia išsakytas pastabas mes nesame atsakingi jokioms kitoms įmonėms, fiziniams asmenims ar valdžios institucijoms.

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

Šiauliai

UAB „IDG auditoriai“

Audito įmonės pažymėjimo Nr.001208

Auditorė Gražina Ribinskienė

Auditoriaus pažymėjimo Nr.000234