

**AUDITO ATASKAITA**

**VšĮ Utenos regioninis profesinio mokymo centras ir Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerijai**

**TURINYS**

I. IŽANGINĖ DALIS	3
II. AUDITO APIMTIS	3
III. AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS	3
IV. AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS	3
V. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS	4
VI. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI	4
VII. VIDAUS KONTROLĖ	4
VIII. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMO SI	5
IX. KITI ĮSTAIGOS VALDYMOI SVARBŪS DALYKAI	5
X. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI	5

## **AUDITO ATASKAITA**

**Apie VšĮ Utenos regioninis profesinio mokymo centras**

**2018 METŲ FINANSINES ATASKAITAS**

### **I. IŽANGINĖ DALIS**

Mes atlikome VšĮ Utenos regioninis profesinio mokymo centras (toliau – Įstaiga) 2018 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų, parengtų pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, auditą.

### **II. 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.

### **III. AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS**

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai VšĮ Utenos regioninis profesinio mokymo centras vadovybei ir Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerijai naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiai šaliai be išankstinio rašytinio UAB „Audit&Accounting“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose nustatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.“

### **IV. AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS**

Audituojamo metinio finansinių ataskaitų rinkinio sudėtis:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- 2018 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas;

Metinės finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais.

Auditas atliktas vadovaujantis Tarptautiniais audito standartais, laikantis Buhalterio profesionalo etikos kodekso nuostatų, auditorių profesinėmis žiniomis ir patirtimi, bei Auditoriaus savarankiškai pasirinktomis audito atlikimo procedūromis.

2019 m. kovo 7 d. audito paslaugų pirkimo sutartyje Nr. **0307/2**, pasirašytoje tarp VšĮ Utenos regioninis profesinio mokymo centras ir UAB „Audit&Accounting“, audito apimties apribojimų nebuvo.

## **V. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS**

Remdamiesi mūsų atliktu auditu, 2019 m. balandžio mėn. 17 d. nepriklausomo auditoriaus išvadoje pareiškėme besąlyginę nuomonę su kitų dalykų pastraipa/

## **VI. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI**

Įstaigos finansinės ataskaitos sudarytos ir pateiktos pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Ilgalaikio materialaus turto grupėje pastatai yra apskaitomas negyvenamosios patalpos J. Basanavičiaus g. 90-34, kurias 2018 m. lapkričio 16 d. įsakymu Nr. V-613 leista parduoti. Priėmus sprendimą parduoti turtą, turėtų būti neskaičiuojamas nusidėvėjimas ir atliktas perkėlimas į trumpalaikio turto eilutę ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas skirtas parduoti.

Utenos regioninio profesinio mokymo centro direktoriaus įsakymu 2016 m. gruodžio 30 d. įsakymu Nr. V-441 pakeisti nusidėvėjimo normatyvai baldams, transporto priemonėms, tačiau apskaitoje skaičiuojamas nusidėvėjimas taikant senus nusidėvėjimo normatyvus.

Rekomenduojame pateikti raštišką paklausimą Valstybinei mokesčių inspekcijai dėl iš užsienio apmokestinamųjų asmenų, įsiregistravusių PVM mokėtojais, perkamų paslaugų galimo apmokestinimo Lietuvoje.

Rekomenduojame ilgalaikiams įsipareigojimas sudarant finansines ataskaitas taikyti amortizuotą savikainą pagal 17 VSFAS nuostatas.

Rekomenduojame sudaryti bibliotekos fondo analitinius duomenis ir įvertinti bibliotekoje esančių leidinių tolimesnio naudojimo tikslingumą.

Rekomenduojame suderinti finansavimo sumų analitiką su ilgalaikio turto analitiniais duomenimis.

Audito metu pastebėta, kad įstaigoje yra neteisingai suskaičiuoti atostoginių kaupiniai. Atostoginių kaupiniams atlikta indeksavimas koeficientu 1.289, išmokas už kasmetines atostogas viešojo sektoriaus subjektas turi apskaičiuoti 2018 m. gruodžio 31 d., apskaičiuojant jų sumą turi būti vadovaujama 2018 m. gruodžio 31 d. galiojančiais teisės aktais.

P pinigų srautų ataskaitoje neteisingai užpildyta eilutė gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti, šioje eilutėje neapskaityta suma 47812 Eur., ši suma apskaityta prie pagrindinės veiklos įplaukų.

## **VII. VIDAUS KONTROLĖ**

Mes, atlikdami rizikos vertinimą, atsižvelgėme į vidaus kontrolę, kuri yra svarbi Įstaigos finansinių ataskaitų rinkinio parengimui ir teisingam jų pateikimui tam, kad galėtume parengti tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, bet ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Įstaigos vidaus kontrolės efektyvumą.

Už vidaus kontrolės sistemos efektyvumą, klaidų ir apgaulės išaiškinimą atsakinga Įstaigos vadovybė. Vadovybės gebėjimas tinkamai organizuoti Įstaigos veiklą, sukuria vidaus kontrolės sistemą, padeda užtikrinti jos efektyvumą, mažina riziką dėl galimų klaidų.

Buhalterinė apskaita organizuota ir tvarkoma laikantis Lietuvos Respublikoje galiojančių teisės aktų reikalavimų

Įstaigoje yra patvirtintos darbo tvarkos taisyklės, darbuotojų pasirašyti pareiginiai nuostatai.

Audito atlikimo metu nenustatėme reikšmingos rizikos ir neapibrėžtumų, kurie galėtų daryti poveikį finansinėms ataskaitoms.

**VIII. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMOSI**

Audito metu nepastebėjome atvejų, kad būtų nesilaikoma specifinių reikalavimų, nustatytų atskiruose teisės aktuose, reglamentuojančių Įstaigos veiklą.

**IX. KITI ĮSTAIGOS VALDYMOI SVARBŪS DALYKAI**

Mes nepastebėjome kitų Įstaigos valdymui svarbių dalykų ar Lietuvos Respublikos teisės aktų nesilaikymo, kuriuos vykdytų Įstaigos vadovybė.

**X. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI**

Papildomų reikalavimų, numatytų audito sutarties objektui, nebuvo.

Auditorė

Laima Mikšytė

2019 m. balandžio 17 d.

Utena

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000519

UAB "Audit&Accounting"

Audito įmonės pažymėjimo Nr.001378