

Lietuvos Respublikos akademinės etikos ir procedūrų kontrolieriaus tarnybos
2019 metų finansinių ataskaitų

audito ataskaita

T U R I N Y S

	puslapis
1. Įžanginė dalis	2
2. Nepriklausomumas	2
3. Audito ataskaitos naudojimo apribojimas	2
4. Audito atlikimo metodika, apimtis ir laikas	2
5. Auditoriaus išvada	3
6. Finansinės ataskaitos	4
7. Vidaus kontrolė	4
8. Pastebėjimai dėl specifinių reikalavimų, nustatytų kituose teisės aktuose, laikymosi	4
9. Kiti valdymui svarbūs dalykai	5
10. Kiti finansinių ataskaitų audito sutartyje numatyti dalykai.	5

1. IŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome valstybės biudžetinės įstaigos Lietuvos Respublikos akademinės etikos ir procedūrų kontrolieriaus tarnybos (toliau – Tarnyba) metinių finansinių ataskaitų rinkinio už 2019 metus, parengto pagal Lietuvos Respublikoje viešojo sektoriaus įstaigų finansinę apskaitą ir atskaitomybę reglamentuojančių teisės aktų reikalavimus, auditą bei Tarnybos veiklos ataskaitoje už 2019 metus pateiktos finansinės informacijos patikrinimą. Finansinių ataskaitų rinkinį sudaro finansinės būklės ataskaita, veiklos rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita ir aiškinamasis raštas.

Šioje ataskaitoje mes pateikiame išsamesnę informaciją apie audito rezultatus. Audito ataskaitoje yra pateikti tik tie reikšmingi dalykai, kuriuos pastebėjome audito metu ir aptariami audito metu nustatyti Tarnybos valdymui svarbūs dalykai. Planuojant ir atliekant metinių finansinių ataskaitų auditą nėra siekiama nustatyti visus valdymui svarbius dalykus, todėl audito metu paprastai nustatomi tik su teisingu ir pagrįstu finansinės informacijos pateikimu ataskaitose susiję dalykai.

2. NEPRIKLAUSOMUMAS

Mes patvirtiname, kad teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius, audito įmonė ir partneriai, aukštesnio rango vadovai ir vadovai, atliekantys teisės aktų nustatyta auditą, yra nepriklausomi nuo Tarnybos 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 Mes taip pat laikomės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TBESV kodeksu. Taip pat mes patvirtiname, kad mūsų atlygio dydis nepriklauso nuo pateikiamų išvadų ir tai, kad neturime jokių interesų Lietuvos Respublikos akademinės etikos ir procedūrų kontrolieriaus tarnyboje.

3. AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai Tarnybos bei jos steigėjo ir savininko teises ir pareigas įgyvendinančiai institucijai ir neturėtų būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita neturėtų būti teikiama trečiosioms šalims be išankstinio rašytinio mūsų audito įmonės sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose numatytus privalomus auditoriaus išvados ir audito ataskaitos pateikimo atvejus.

4. AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS

Auditą atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, Tarptautiniais audito standartais, kitais tikrinamuoju laikotarpiu galiojusiais Lietuvos

Respublikos teisės aktais. Finansinių ataskaitų auditas buvo atliktas pilna apimtimi, kaip to ir reikalauja Tarptautiniai audito standartai.

Auditą atlikome vykdydami audito paslaugų sutartį, kurią 2020 m. spalio 24 d. sudarėme su Lietuvos Respublikos akademinės etikos ir procedūrų kontrolieriaus tarnyba dėl 2019 m. finansinių ataskaitų audito. Sutartyje buvo numatyta, kad audito darbo rezultatai turės būti auditoriaus išvada apie finansines ataskaitas ir audito ataskaita.

Auditą atliko auditorius Vitalis Tamašauskas, dirbantis V. Tamašausko audito ir konsultavimo įmonėje. Auditoriaus pažymėjimo Nr. 288, audito įmonės kodas 126005774, adresas – Lukiškių g. 5-521, Vilnius, registro Nr. IP2002-403, Lietuvos auditorių rūmų išduoto audito įmonės pažymėjimo Nr. 446.

Planavimo etape mes įvertinome reikšmingo iškraipymo finansinėse ataskaitose rizikas, nustatėme reikšmingumo lygį. Informacija yra reikšminga, jeigu jos nepateikimas ar klaidingas pateikimas finansinėse ataskaitose gali turėti įtakos jos vartotojų priimamiems sprendimams. Darbo metu mes nustatėme bendrojo reikšmingumo kiekybines ribas, kurios sudarė 550 EUR (2 % viso turto vertės). Planuodami audito procedūrų apimtį atskiriems ataskaitų straipsniams mes naudojome darbinį reikšmingumą. Šios kiekybinės ribos kartu su kokybiniais aspektais padėjo mums apibrėžti audito apimtį bei audito procedūrų pobūdį, atlikimo laiką ir aprėptį.

Audito standartai reikalauja suplanuoti ir atlikti auditą taip, kad gautume pakankamą pagrindą tvirtinti, jog metinėse finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų informacijos iškraipymų. Pasirinktos procedūros priklauso nuo auditoriaus profesinio sprendimo bei galimų reikšmingų netikslumų metinėse finansinėse ataskaitose rizikos įvertinimo. Pagrindinius finansinių ataskaitų straipsnius testavome detaliesiais testais ir analitinėmis procedūromis. Visos Finansinės būklės ataskaitos turto ir įsipareigojimų kategorijos audito metu buvo patikrintos tiesiogiai.

Dėl auditui būdingų įgimtų apribojimų yra neišvengiama rizika, kad kai kurie reikšmingi iškraipymai finansinėse ataskaitose gali būti neaptikti, netgi jeigu auditas buvo tinkamai suplanuotas ir atliktas pagal Tarptautinius audito standartus. Atsižvelgus į šiuos apribojimus ir neišvengiamą riziką, mes nepastebėjome apgaulės ar Lietuvos Respublikos teisės aktų pažeidimų o taip pat netikslumų, dėl kurių būtų reikėję atlikti papildomas audito procedūras.

Audito atlikimo laikas – nuo 2020 m. spalio 26 d. iki 2020 m. lapkričio 26 d.

5. AUDITORIAUS IŠVADA

Remdamiesi mūsų atliktu auditu, 2020 m. lapkričio 26 d. pateikėme besąlyginę auditoriaus išvadą apie Tarnybos 2019 metų finansines ataskaitas. Mūsų nuomone, metinės finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi Lietuvos Respublikos akademinės etikos ir procedūrų kontrolieriaus tarnybos 2019 m. gruodžio mėn. 31 d. finansinę būklę, 2019 metų veiklos rezultatus ir yra parengtos vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, bei VSAFAS ir bendraisiais apskaitos principais, darant prielaidą, kad veikla bus paremta veiklos tęstinumo principu.

Mes taip pat atlikome Tarnybos veiklos ataskaitos patikrinimą, kurio metu tikrinome, ar šios ataskaitos finansinėje dalyje, lyginant su metinėmis finansinėmis ataskaitomis, nėra reikšmingų neatitikimų. Mes netikrinome Tarnybos ateities planų ir prognozių dalies, nes tai nebuvo audito tikslas.

Remdamiesi atliktu patikrinimu, pareiškėme nuomonę, kad 2019 metų Tarnybos veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka 2019 metų finansinių ataskaitų duomenis.

6. FINANSINĖS ATASKAITOS

Lietuvos Respublikos akademinės etikos ir procedūrų kontrolieriaus tarnyba yra valstybės biudžetinė įstaiga, galiojantys jos nuostatai patvirtinti 2011 m. rugsėjo 15 d. Lietuvos Respublikos Seimo nutarimu Nr. XI-1583.

Tarnyba įregistruota adresu Z. Sierakausko g. 15, Vilniuje.

Tarnybos juridinio asmens kodas –303118754.

Tarnybos savininkas yra valstybė. Jos turtines ir neturtines teises ir pareigas įgyvendina Lietuvos Respublikos Seimas.

Tarnybos 2019 metų finansinės ataskaitos yra parengtos vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų buhalterinę apskaitą ir finansinės atskaitomybės sudarymą reglamentuojančių teisės aktų reikalavimais bei VSAFAS, darant prielaidą, kad veikla bus paremta veiklos tęstinumo principu.

Tarnybos finansiniai metai yra kalendoriniai metai. 2019 metų finansinės ataskaitos apima laikotarpį nuo 2019 m. sausio 01 d. iki 2019 m. gruodžio 31 d. Finansinėse ataskaitose pateikiami 2019 ir 2018 finansinių metų lyginamieji duomenys. Tarnybos apskaitos politika iš esmės nesikeitė, todėl šių dviejų metų duomenys gali būti palyginami.

Audito metu gavome vadovybės patvirtinimus dėl atsakomybės už finansinių ataskaitų paruošimą, dėl finansinių dokumentų ir su jais susijusių duomenų pateikimo pilnumą.

Mūsų vertinimu, Tarnybos taikoma apskaitos politika atitinka VSAFAS bei Lietuvos Respublikos teisės aktų, reglamentuojančių viešojo sektoriaus subjektų buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą reikalavimus.

Mes nepastebėjome jokių reikšmingų klaidų ir netikslumų bei praleistų ar neaiškių atskleidimų audituotose finansinėse ataskaitose ir gavome atsakymus į visus audito metu pateiktus klausimus.

7. VIDAUS KONTROLĖ

Vidaus kontrolės sistemą sudaro taisyklės ir procedūros, kurias taiko Tarnybos vadovybė, kad užtikrintų veiksmingą vadovavimą, įskaitant valdymo politiką, turto apsaugą, klaidų ir apgaulės galimybės išankstinį nustatymą ir prevenciją, apskaitos registrų teisingumą ir išbaigtumą.

Atliekant finansinių ataskaitų auditą aiškinomės tik tas apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tvarkas ir procedūras, kurios yra svarbios metinėms finansinėms atskaitoms ir kad galėtume pasirinkti tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad pareikštume nuomonę apie Tarnybos vidaus kontrolės sistemos veiksmingumą. Tokio vertinimo metu gali būti nustatyti ne visi reikšmingi vidaus kontrolės trūkumai.

Mes nepastebėjome vidaus kontrolės struktūros bei jos veikimo aspektų, kuriuos, mūsų manymu, būtų galima traktuoti kaip reikšmingus vidaus kontrolės sistemos trūkumus.

8. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMO SI

Tarnybos vykdoma veikla nėra reglamentuojama specifiniais reikalavimais, kurie būtų nustatyti atskiruose teisės aktuose ir dėl kurių turėtų būti teikiami atskiri audito įvertinimai.

9. KITI TARNYBOS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI

Kitų Tarnybos valdymui svarbių dalykų, kurie nebūtų atskleisti finansinėse ataskaitose bei veiklos ataskaitoje, audito metu nepastebėjome.

Finansinėse ataskaitose bei aiškinamajame rašte yra atskleista visa reikšminga finansinė informacija.

10. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

Audito sutartyje nebuvo numatyta kitų dalykų, kurie turėtų būti papildomai atskleisti šioje ataskaitoje.

V.Tamašausko audito ir konsultavimo paslaugų įmonė

Lukiškių g. 5-521, Vilnius, Lietuva,

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 0446

Vilnius, Lietuvos Respublika

2020 m. lapkričio 26 d.

Auditorius, įmonės vadovas Vitalis Tamašauskas

Auditoriaus pažymėjimas Nr. 00288

IĮ V.Tamašausko audito ir konsultavimo paslaugų įmonė

Kodas 126005774, PVM mokėtojo kodas LT260057716,

Biuro adresas: Lukiškių 5-521, LT01108, Vilnius.

Tel/faksas: 8 5 215 10 35, mobilus: 8 685 27900 E-mail: vta2@inbox.lt

Rejestro Nr. IP2002-403, registro duomenys kaupiami ir saugomi VĮ Registrų centro Vilniaus filiale.

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Lietuvos Respublikos akademinės etikos ir procedūrų kontrolieriaus tarnybai

Nuomonė

Mes atlikome **Lietuvos Respublikos akademinės etikos ir procedūrų kontrolieriaus tarnybos** (toliau – Tarnyba) (kodas 303118754, adresas Z. Sierakausko g. 15, Vilnius) metinių finansinių ataskaitų rinkinio, 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 ir aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Tarnybos 2019 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (toliau – TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Kolegijos 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 Lietuvoje. Mes taip pat laikomės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TBESV kodeksu. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

Kita informacija

Kitą informaciją sudaro informacija, pateikta Tarnybos veiklos ataskaitoje, tačiau ji neapima finansinių ataskaitų ir mūsų auditoriaus išvados apie jas. Vadovybė yra atsakinga už kitos informacijos pateikimą.

Mūsų nuomonė apie finansines ataskaitas neapima kitos informacijos ir mes nepateikiame jokios formos užtikrinimo išvados apie ją.

Atliekant finansinių ataskaitų auditą, mūsų atsakomybė yra perskaityti kitą informaciją ir apsvarstyti, ar yra reikšmingų neatitikimų informacijai, pateiktai finansinėse ataskaitose, arba mūsų žinioms, pagrįstoms atliktu auditu, ir ar ji yra kitaip reikšmingai iškraipyta. Jeigu remdamiesi atliktu darbu pastebime reikšmingą kitos informacijos iškraipymą, mes turime atskleisti šį faktą. Mes neturime su tuo susijusių pastebėjimų.

Mes taip pat privalome įvertinti, ar Tarnybos veiklos ataskaitoje pateikta finansinė informacija atitinka tų pačių metų finansines ataskaitas bei ar veiklos ataskaita buvo parengta laikantis taikomų teisinių reikalavimų. Mūsų nuomone, pagrįsta finansinių ataskaitų audito metu atliktu darbu, visais reikšmingais atžvilgiais:

- Tarnybos veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka tų pačių finansinių metų finansinių ataskaitų duomenis.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą bei apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama finansines ataskaitas vadovybė privalo įvertinti Tarnybos gebėjimą tęsti veiklą ir atskleisti (jei būtina) dalykus, susijusius su veiklos tęstinumu ir veiklos tęstinumo apskaitos principo taikymu, išskyrus tuos galimus atvejus, kai valstybė ketintų likviduoti Tarnybą ar nutraukti veiklą arba neturėtų kitų realių alternatyvų, tik taip pasielgti.

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti Tarnybos finansinių ataskaitų rengimo procesą.

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal TAS. Iškraipymai, kurie gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ataskaitomis.

Atlikdami auditą pagal TAS, viso audito metu priėmėme profesinius sprendimus ir laikėmės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

- Nustatėme ir įvertinome finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.
- Supratome su auditu susijusias vidaus kontroles, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliktų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- Padarėme išvadą dėl taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais įrodymais, egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžtumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonių dėl Tarnybos gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarytume išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalėtume atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose arba, jeigu tokių atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados pagrįstos audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau tai nereiškia, kad ateityje negalėtų atsirasti tokių įvykių ar sąlygų kurie lemtų, kad Kolegija negalės toliau tęsti savo veiklos.
- Įvertinome bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

Mes, be visų kitų dalykų, privalome informuoti už valdymą atsakingus asmenis apie audito apimtį ir atlikimo laiką bei reikšmingus audito pastebėjimus, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatėme audito metu.

V.Tamašausko audito ir konsultavimo paslaugų įmonė
Lukiškių g. 5-521, Vilnius, Lietuva, Audito įmonės pažymėjimo Nr. 0446
Vilnius, Lietuvos Respublika

Auditorius, įmonės vadovas Vitalis Tamašauskas

2020 m. lapkričio 26 d.

Auditoriaus pažymėjimas Nr. 00288