

AUDITO ATASKAITA

VŠĮ „Kaunas 2022“ Vadovybei ir Kauno miesto savivaldybės administracijai, Kauno rajono savivaldybės administracijai ir asociacijai „Kultūros tempo akademija“

TURINYS

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

AUDITO ATASKAITA

APIE VŠĮ „KAUNAS 2022“ 2021 METŲ FINANSINES ATASKAITAS

I. IŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome VšĮ „Kaunas 2022“ (toliau – Įstaigos) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2021 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusių metų veiklos rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Įstaigos finansinės ataskaitos sudarytos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, bei Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS). Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti savo nuomonę apie šias finansines ataskaitas ir, ar Įstaiga veiklos ataskaitoje, pateikti finansiniai duomenys atitinka metinių finansinių ataskaitų duomenis

Audito ataskaitoje yra pateikti tik tie reikšmingi dalykai, kuriuos auditorius pastebėjo atlikdamas finansinių ataskaitų auditą, ir aptariamą auditu metu nustatyti audituojamos Įstaigos valdymui ar priežiūrai svarbūs dalykai.

Planuojant ir atliekant finansinių ataskaitų auditą nėra siekiama nustatyti visus audituojamos Įstaigos valdymui ar priežiūrai svarbius dalykus ir todėl paprastai šio auditu metu nėra nustatomi visi tokie dalykai.

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 Įstaigos pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą Tarptautinį buhalterijų profesionalų etikos kodeksą (įskaitant Tarptautinius nepriklausomumo reikalavimus) (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvoje, ir laikėsi kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TBESV kodeksu.

III. AUDITO APIMTIS

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (toliau – TAS). Šie standartai reikalauja, kad mes laikytumėmės profesinės etikos reikalavimų ir planuotume bei atliktume auditą taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą apie tai, ar finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, ar finansinės ataskaitos parengtos pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus ir pagal teisės aktų, reglamentuojančių buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, reikalavimus.

IV. AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai VšĮ „Kaunas 2022“ Vadovybės ir Kauno miesto savivaldybės administracijos, Kauno rajono savivaldybės administracijos, asociacijos „Kultūros tempo akademija“ 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.

V. AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS

Audituojamo metinio finansinių ataskaitų rinkinio sudėtis:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- 2021 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas;
- 2021 m. veiklos ataskaita.

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

Rizikų, kad Įstaigos finansinės ataskaitos gali būti reikšmingai iškraipytos, vertinimo metu buvo siekiama suprasti Įstaigą ir aplinką, kurioje ji veikia, buvo vertinamas sektorius, kuriame Įstaiga veikia, Įstaigos veiklos priežiūros aspektai, verslo tikslai ir strategijos, apskaitos principų pasirinkimas ir taikymas, buvo teikiami paklausimai vadovybei apie reikšmingo iškraipymo riziką, apie apgaulės riziką, žinomus apgaulės arba tariamos apgaulės faktus ar įtarimus, taikomus procesus apgaulės rizikai nustatyti, buvo susipažįstama su finansinių ataskaitų rengimui taikoma vidaus kontrolės sistema.

Audito procedūrų pobūdis, atlikimo laikas ir apimtis buvo nustatomi, remiantis atliktais rizikos įvertinimo ir planavimo procesais. Audito apimtis priklausė nuo apskaičiuoto reikšmingumo lygio.

Buvo taikomos audito procedūros:

- Tikrinimas - apskaitos įrašų ir dokumentų patikrinimas (įvairių rūšių dokumentų patikrinimas – jų atitikimas teisės aktams, tikrumas, realumas);
- Paklausimas - informacijos gavimas iš Įstaigoje dirbančių ar nepriklausomų asmenų, susijusių ar nesusijusių su finansinių ataskaitų rengimu;
- Išorės patvirtinimas – informacijos patvirtinimo gavimas tiesiogiai iš informuotų trečiųjų šalių;
- Perskaičiavimas - dokumentų ar apskaitos įrašų aritmetinio tikslumo tikrinimas;
- Analitinės procedūros – veiklos rodiklių lyginimas, analizė ir kitos susijusios procedūros;
- Kontrolės testai - vidaus kontrolės sistemos vertinimas, atliekant kontrolės testavimo procedūras.

Finansinių ataskaitų informacija gali būti iškraipyta dėl apgaulės ar klaidos. Pagrindinė atsakomybė už apgaulės ir klaidų prevenciją tenka Įstaigos vadovui. Auditorius, atlikdamas auditą pagal Tarptautinius audito standartus, privalo gauti pagrįstą užtikrinimą, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų dėl apgaulės ar klaidų atsiradusių iškraipymų. Dėl auditui būdingų įgimtų apribojimų yra neišvengiama rizika, kad kai kurie reikšmingi iškraipymai finansinėse ataskaitose gali būti neaptikti, netgi, jei auditas buvo tinkamai suplanuotas ir atliktas pagal Tarptautinius audito standartus.

2020 m. lapkričio 27 d. audito paslaugų pirkimo sutartyje Nr. 1125/1, pasirašytoje tarp VŠĮ „Kaunas 2022“ ir UAB „Audit&Accounting“, audito apimtį apribojimų nebuvo.

VI. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS

Remdamiesi mūsų atliktu auditu, 2022 m. balandžio 19 d. nepriklausomo auditoriaus išvadoje pareiškėme nemodifikuotą nuomonę.

Mūsų nuomone, Įstaigos metinės finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Įstaigos 2021 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.

Apimties apribojimų, kurie atskirai arba kartu būtų apriboję auditoriaus darbo apimtį, taip pat informacijos apie galimus finansinių ataskaitų pataisymus, kuriuos galbūt būtų tekę atlikti, jei tokių apribojimų būtų buvę, nebuvo.

Nesutarimų su audituojamos Įstaigos Vadovybe, kurie atskirai arba kartu būtų reikšmingi finansinėms ataskaitoms ar turėtų įtakos auditoriaus išvadai, nebuvo.

Audituojamos Įstaigos veiklos tęstinumo prielaidos tinkamos ir informacijos apie reikšmingus neapibrėžtumus, susijusius su nustatytais įvykiais ar sąlygomis, kurie atskirai arba kartu galėtų kelti didelių abejonių dėl audituojamos Įstaigos gebėjimo tęsti veiklą, nebuvo.

VII. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

Įstaigos finansinės ataskaitos sudarytos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos galiojančius teisės aktus, išskyrus žemiau pateiktus pastebėjimus ir rekomendacijas, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, bei Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Teikiame pastebėjimus ir rekomendacijas dėl Įstaigos taikomos apskaitos politikos ir finansinių ataskaitų tobulinimo:

- Audito metu pastebėta, kad Įstaiga per 2020 metus buvo gavusi 64 033 Eur finansavimo sumų iš Užimtumo tarnybos prie Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerijos dėl darbo užmokesčio subsidijavimo kaip nukentėjusių dėl COVID-19. Per 2020 metus buvo panaudota 4 823 Eur suma šio finansavimo. Mūsų vertinimu, turėjo būti apskaityta 60 033 Eur finansavimo panaudojimas per 2020 metus, nes šis finansavimas buvo skirtas 2020 m. darbo užmokesčio subsidijavimui. Įstaiga 60 033 Eur finansavimo pajamų pripažino 2021 metais ir šią sumą apskaitė veiklos rezultatų ataskaitos finansavimo pajamų eilutėje. Rekomenduojame finansinėse ataskaitose apskaitant ne to ataskaitinio laikotarpio klaidas, įvertinti sumos reikšmingumą pagal 7-ojo VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ nuostatas ir reikiamus taisymus atlikti pagal šio standarto nuostatas, pateikiant klaidas tam skirtoje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“;
- Atliekant sukauptų gautinų sumų audito procedūras pastebėta, kad Įstaiga pirmą kartą 2021 m. gruodžio 31 d. finansinėse ataskaitose apskaitė sukauptas gautinas sumas, tenkančias atostoginių kaupinių sąnaudoms, ir tenkančias joms, pripažino finansavimo pajamas. Šių išmokų 51 299 Eur suma (ta dalis, kuri tenka ankstesniems nei 2021 metai) turėtų būti apskaityta 2021 m. gruodžio 31 d. veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“, kadangi apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose rodomas taikant retrospektyvinį būdą. Mūsų vertinimu, apskaityta 51 299 Eur suma neviršija auditui taikomo reikšmingumo. Rekomenduojame, registruojant apskaitoje apskaitos politikos keitimą, vadovautis 7-ojo VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ nuostatomis;

- Atliekant audito procedūras pastebėta, kad informacija apie finansavimo sumas 2021 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų rinkinio P12 priede „Finansavimo sumos“ pateikta netiksliai. Finansavimo suma 647 895 Eur, kuri buvo perduota ne viešojo sektoriaus subjektams, turi būti pateikta atskirai, o ne prie finansavimo sumų sumažėjimo dėl jų panaudojimo savo veikloje. Šios informacijos pateikimo netikslumas nedaro įtakos finansavimo pajamų ir finansavimo sumų likučio dydžiui 2021 m. gruodžio 31 d. finansinėse ataskaitose. Rekomenduojame finansavimo sumas finansinių ataskaitų prieduose pateikti pagal 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ nuostatas.
- Atliekant audito procedūras pastebėta, kad 2021 m. gruodžio 31 d. veiklos rezultatų ataskaitos, kuri 2021 m. balandžio 22 d. protokolu Nr. VDSP-02 buvo patvirtinta dalininkų, lyginamoji informacija (2020 m. gruodžio 31 d. duomenys) finansavimo pajamų iš savivaldybių biudžeto ir finansavimo pajamų iš kitų finansavimo šaltinių, skiriasi 22 758 Eur suma nuo atitinkamų duomenų, pateiktų Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje. Mūsų vertinimu, 22 758 Eur suma neviršija auditui taikomo reikšmingumo. Rekomenduojame finansinėse ataskaitose apskaitant ne to ataskaitinio laikotarpio klaidas, įvertinti sumos reikšmingumą pagal 7-ojo VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ nuostatas ir reikiamus taisymus atlikti pagal šio standarto nuostatas.

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

Audito metu nebuvo siūlyta atlikti reikšmingų finansinių ataskaitų koregavimų, išskyrus tuos, kurie aprašyti šioje ataskaitos dalyje.

VIII. VIDAUS KONTROLĖ

Mes, atlikdami rizikos vertinimą, atsižvelgėme į vidaus kontrolę (vidaus kontrolės sistemų tvarką ir procedūras), 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, išskyrus VII-oje dalyje pateiktus pastebėjimus ir rekomendacijas. Įstaigoje naudojamoms informacinėms sistemoms yra pakankamos ir pritaikytos Įstaigos veiklai.

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

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

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

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

X. KITI ĮSTAIGOS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI

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

XI. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

Papildomų reikalavimų, numatytų audito sutarties objektui, nebuvo.

Auditorė

Dovilė Žemgulė

2022 m. balandžio 19 d.

Utena

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000571

UAB „Audit&Accounting“

Audito įmonės pažymėjimo Nr.001489