

**JONAVOS POLITECHNIKOS MOKYKLOS
2024 M. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO
AUDITO ATASKAITA**

Registracijos Nr. CPO328230

Audito užsakovas: Jonavos politechnikos mokykla

VILNIUS, 2025

Jonavos politechnikos mokykla 2024 M. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AUDITO ATASKAITA

1. IŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome Jonavos politechnikos mokyklos (toliau – Įstaiga) metinių finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2024 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita ir tada pasibaigusių metų veiklos rezultatų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita ir pinigų srautų ataskaita bei aiškinamasis raštas (toliau – finansinės ataskaitos), parengtų pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius viešojo sektoriaus viešųjų įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, bei Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (toliau – VSAFAS) reikalavimus, auditą. Auditas buvo atliktas pagal Tarptautinius audito standartus.

Audito ataskaitoje yra pateikti tik tie reikšmingi dalykai, kuriuos pastebėjome audito metu, ir aptariam tik audito metu nustatyti Įstaigos valdymui ar priežiūrai svarbūs dalykai. Planuojant ir atliekant finansinės atskaitomybės auditą nėra siekiama nustatyti visus Įstaigos valdymui ar priežiūrai svarbius dalykus, todėl audito metu paprastai nenustatomi visi tokie dalykai.

Mums malonu pateikti audito ataskaitą, kaip dalį visos audito darbo apimties. Šioje ataskaitoje mes pateikiame išsamesnę informaciją apie audito rezultatus.

2. AUDITO APIMTIS, METODIKA IR LAIKAS

Mes atlikome Įstaigos 2024 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų (šios finansinės ataskaitos čia nėra pridedamos), parengtų pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, auditą pagal Tarptautinius audito standartus ir pareiškėme nemodifikuotą nuomonę su kitų dalykų pastraipa apie šias finansines ataskaitas.

Audito metu atliekamos procedūros, skirtos gauti audito įrodymus, patvirtinančius sumas ir atskleidimus metinėse finansinėse ataskaitose. Pasirinktos procedūros priklauso nuo auditoriaus profesinio sprendimo bei reikšmingų netikslumų dėl apgaulės ar klaidos metinėse finansinėse ataskaitose rizikos įvertinimo. Įvertindamas riziką, auditorius atsižvelgia į Įstaigos vidaus kontroles, susijusias su metinių finansinių ataskaitų parengimu ir teisingu pateikimu tam, kad galėtų nustatyti tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad pareikštų nuomonę apie Įstaigos vidaus kontrolės sistemos veiksmingumą. Audito metu taip pat įvertinamas taikytų apskaitos principų tinkamumas, vadovybės atliktų apskaitinių įvertinimų pagrįstumas bei bendras metinių finansinių ataskaitų pateikimas.

Audito metu, naudojant atitinkamus testus ir analitines procedūras, buvo patikrintos Įstaigos 2024 m. finansinės ataskaitos, kaupiamieji ir analitiniai apskaitos registrai, metinės inventorizacijos dokumentai, atrankos būdu parinkti pirminiai apskaitos dokumentai. Auditas suplanuotas ir atliktas taip, kad būtų galima įsitikinti, jog metiniame finansinių ataskaitų rinkinyje nėra esminių klaidų ir informacijos iškraipymų. Audito metu buvo vertinama mokesčių apskaičiavimo metodika. Atliekant Įstaigos balanse pateiktų rodiklių patikrinimą, buvo renkami audito įrodymai, reikalingi įsitikinti, kad:

- Įstaigos balanse atvaizduoti rodikliai yra realūs (teisės į turtą, inventorizacijų duomenys);
- Nėra neapskaityto turto;
- Turtas yra įvertintas remiantis LR galiojančių įstatymų reikalavimais;
- Bendrovėje nėra turto, kurio įsigijimo vertė žymiai skiriasi nuo jos realios pardavimo (rinkos) vertės;
- Apskaitoje teisingai įregistruoti finansavimo ir įsipareigojimų rodikliai;
- Suvestinių registrų duomenys patvirtinti pirminiais apskaitos dokumentais ir atitinka didžiosios knygos ir finansinių ataskaitų duomenis.

Pagal TAS atliktas auditas yra skirtas suteikti pakankamą užtikrinimą, jog finansinėse ataskaitose bendrai paėmus nėra reikšmingų iškraipymų nei dėl apgaulės, nei dėl klaidos. Pakankamas užtikrinimas

yra sąvoka, susijusi su sukauptais audito įrodymais, kurie yra būtini auditoriui padaryti išvadą, jog finansinėse ataskaitose reikšmingų iškraipymų nėra. Pakankamas užtikrinimas yra su visu audito procesu susijusi sąvoka.

Tačiau gauti absoliutaus užtikrinimo auditorius negali, kadangi auditas turi įgimtų apribojimų, kurie auditoriaus galimybėms aptikti reikšmingus iškraipymus daro poveikį. Šie apribojimai kyla dėl tokių veiksnių, kaip:

- testų naudojimas;
- bet kokie vidaus kontrolės sistemai būdingi įgimti apribojimai (pavyzdžiui, vadovybės galimybė nesilaikyti taisyklių ar sudaryti suokalbių), ir
- faktas, jog didžioji dalis audito įrodymų yra tik patvirtinantys prielaidas, o ne leidžiantys daryti išvadas.

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

Informacija apie įstaigos veiklą, panaudota auditui atlikti, saugoma auditoriaus archyve ir yra konfidenciali. Tretieji asmenys duomenis apie šį auditą gali gauti įstatymų nustatytais atvejais ir tvarka arba steigėjams bei bendrovės administracijai sutikus.

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 Įstaigos pagal Tarptautinių apskaitos specialistų etikos standartų valdybos išleistą Tarptautinį apskaitos profesionalų etikos kodeksą (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus) (toliau – TASESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje, ir laikėsi kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatymu ir TASESV kodeksu.

Auditoriai konstatuoja, kad interesų į Įstaigos valdomą turtą neturi, atlygio dydis už auditą nepriklauso nuo auditorių išvadų ir sąmoningai nenuslėpė jokių duomenų bei faktų, turinčių įtakos metinių finansinių ataskaitų realumui.

3. AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai Įstaigos vadovybės naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiai šaliai be išankstinio rašytinio UAB „Audito kokybė“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose numatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

Jei Jums kiltų klausimų dėl šioje ataskaitoje išdėstytų dalykų prašome kreiptis į mus.

4. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS

Mūsų 2025 vasario 28 d. išvadoje mes pareiškėme nemodifikuotą nuomonę su kitų dalykų pastraipa apie šias finansines ataskaitas už metus, pasibaigusius 2024 m. gruodžio 31 d.

2024 metų finansinių ataskaitų straipsniuose esančios sumos yra patvirtintos kaupiamųjų ir analitinių apskaitos registrų duomenimis, pajamos ir sąnaudos apskaitomos remiantis Lietuvos Respublikoje galiojančiomis taisyklėmis dėl pajamų ir sąnaudų pripažinimo principu. Neatitikimų, kurie turėtų įtakos Įstaigos ūkinės-finansinės veiklos rezultato paskaičiavimui, nerasta.

Dalykų, kurie atskirai arba kartu paėmus apribojo auditoriaus darbo apimtį, nebuvo.

Nesutarimų su Įstaigos vadovybe, kurie atskirai arba kartu paėmus yra reikšmingi finansinėms ataskaitoms ar turėjo įtakos auditoriaus išvadai, nebuvo. Kitų nesutarimų su vadovybę nebuvo.

5. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

Įstaigos finansinės ataskaitos yra parengtos pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Audito metu buvo rasti ir po audito neištaisyti:

a) Klaidos ir netikslumai

Klaidų ir netikslumų nepastebėta.

b) Praleisti ar neaiškūs atskleidimai

Praleistų ir neaiškių atskleidimų nepastebėta.

c) Pastebėjimai dėl apskaitos tobulinimo

Pastebėjimų dėl apskaitos tobulinimo nepastebėta.

6. VIDAUS KONTROLĖ

Įstaigos veiklos vidaus kontrolę užtikrina patikima bei tinkamai veikianti vidaus kontrolės sistema. Įstaigos veiklos vidaus kontrolės sistemą sudaro:

- 1) tinkama organizacinė struktūra, leidžianti užtikrinti vertikalius ir horizontalius ryšius;
- 2) tinkama vidaus informacinė sistema;
- 3) vidaus norminiuose aktuose nustatyta personalo atsakomybė ir kompetencija;
- 4) dviguba veiklos procedūrų vidaus kontrolė;
- 5) vadovybės informavimo sistema, leidžianti laiku priimti sprendimus;
- 6) rizikos kontrolė ir rizikos valdymas.

Planuodami ir vykdydami Įstaigos finansinių ataskaitų už metus, pasibaigusius 2024 m. gruodžio 31 d., auditą, mes vertinome Įstaigos vidaus kontrolės struktūrą, įskaitant naudojamą informacinę sistemą, vidaus audito bei rizikų valdymo procedūras, siekdami nustatyti, kokias auditų procedūras turėtume taikyti, kad galėtume pareikšti savo nuomonę apie Įstaigos finansines ataskaitas. Šio vertinimo tikslas nebuvo patikrinti vidaus kontrolės sistemą. Tokio vertinimo metu gali būti nustatyti ne visi reikšmingi vidaus kontrolės struktūros aspektai. Reikšmingas vidaus kontrolės sistemos trūkumas - tai tokios sąlygos, kai konkrečių vidaus kontrolės struktūros elementų struktūra ar veikimas iki palyginti žemo lygio nesumažina rizikos, kad gali būti padarytos klaidos ar netikslumai sumose, kurios yra reikšmingos audituojamoms finansinėms ataskaitoms, ir kad darbuotojai, vykdydami jiems paskirtas funkcijas, šių klaidų ir netikslumų gali laiku nepastebėti. Mes nepastebėjome jokių vidaus kontrolės struktūros ir jos veikimo aspektų, kuriuos, mūsų manymu, būtų galima traktuoti kaip aukščiau minėtą reikšmingą vidaus kontrolės sistemos trūkumą.

Vidaus kontrolės sistema, įskaitant naudojamą informacinę sistemą bei rizikos valdymo procedūras, Įstaigos sukurta, vadovo patvirtinta, Įstaigos vadovybės ir darbuotojų įgyvendinta veiklos valdyme integruotų taisyklių ir kontrolės procedūrų, priemonių, būdų, veiksmų visuma, skirta nustatyti rizikos veiksnius ir suteikti pakankamą užtikrinimą, kad vadovaujantis įstatymais ir kitais teisės aktais, būtų įgyvendinami kontrolės tikslai tokie kaip skaidriai, ekonomiškai, rezultatyviai ir efektyviai įgyvendinama veikla, laikomasi galiojančių įstatymų ir norminių teisės aktų, vadovybės nurodymų, turtas ir informacija saugomi nuo praradimo, naudojimo ne pagal paskirtį ir sugadinimo, vidaus ir išorės veiklos ir finansinės ataskaitos būtų patikimos. Už vidaus kontrolės įgyvendinimą atsakinga Įstaigos vadovybė.

Audito metu reikšmingų pastebėjimų dėl vidaus kontrolės, įskaitant ir informacinę sistemą, neturėjome.

7. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMOSEI

Nepastebėjome jokių specifinių reikalavimų, kurių 2024 m. Įstaiga nesilaikė.

8. KITI ĮSTAIGOS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI

Kitų Įstaigos valdymui svarbių dalykų nenustatyta.

9. KITI AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

Kitų audito sutartyje numatytų dalykų nebuvo.

Pagarbiai,

Auditorius Danius Stažinskas
Auditoriaus pažymėjimas Nr. 000496

UAB „Audito kokybė“
Įmonės audito pažymėjimo Nr. 001470

Vilnius, Lietuva
2025 m. vasario mėn. 28 d