

VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS „GEROS VALIOS KOMPENSACIJOS UŽ ŽYDŲ RELIGINIŲ BENDRUOMENIŲ NEKILNOJAMĄJĮ TURĄ DISPONAVIMO FONDO“

2017 M. METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AUDITO ATASKAITA

**VŠĮ „Geros valios kompensacijos už žydų religinių bendruomenių nekilnojamąjį turą
disponavimo fondo“ dalininkui, vadovybei**

I. ĮŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome VŠĮ „Geros valios kompensacijos už žydų religinių bendruomenių nekilnojamąjį turą disponavimo fondo“, sutrumpintas pavadinimas VŠĮ „Geros valios fondas“ (toliau - Įstaiga) metinių finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2017 m. gruodžio 31 d. balansas ir tą dieną pasibaigusią metų veiklos rezultatų ataskaita, aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką (toliau – finansinės ataskaitos), auditą. Įstaigos finansinės ataskaitos parengtos pagal LR finansų ministro įsakymu Nr. K- 372 patvirtintas Pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinių ataskaitų sudarymo ir pateikimo ir politinių kampanijų dalyvių neatlygintinai gauto turto ir paslaugų įvertinimo taisyklės.

Audito ataskaitoje yra pateikti tik tie reikšmingi dalykai, kuriuos pastebėjome atlikdami finansinių ataskaitų auditą, ir aptariamą auditu metu nustatyti Įstaigos valdymui ar priežiūrai svarbūs dalykai. Planuojant ir atliekant finansinių ataskaitų auditą nėra siekiama nustatyti visus Įstaigos valdymui ar priežiūrai svarbius dalykus ir todėl paprastai šio audito metu nėra nustatomi visi tokie dalykai.

II. NEPRIKLAUSOMUMAS

Mes patvirtiname, kad teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius, audito įmonė, nepriklausomi nuo Įstaigos 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, 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 aptariamą 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 APRIBOJIMAS

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

V. AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS

Auditą atlikome vadovaujantis Tarptautiniais audito standartais, Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir kitais tikrinamuoju laikotarpiu galiojusiais teisės aktais, reglamentuojančiais auditą bei auditorių darbą.

Auditas apima procedūras, kurias atliekant siekiama surinkti audito įrodymų dėl finansinių ataskaitų sumų ir atskleistos informacijos. Procedūrų parinkimas priklauso nuo auditoriaus profesinio sprendimo, įskaitant finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės ar klaidos rizikos vertinimą. Vertindami šią riziką, atsižvelgėme į vidaus kontrolę, susijusią su Įstaigos finansinių ataskaitų parengimu ir teisingu pateikimu tam, kad pasirinktume toms aplinkybėms tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad pareikštume nuomonę apie Įstaigos vidaus kontrolės veiksmingumą.

Audito metu testais buvo ištirti įrodymai, patvirtinantys metinių finansinių ataskaitų sumas ir jų atskleidimus, buvo įvertinti taikyti apskaitos principai bei vadovybės atlikti reikšmingi įvertinimai, taip pat bendras metinių finansinių ataskaitų pateikimas pagal nustatytą tvarką. Manome, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei.

VI. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS

Apie VŠĮ „Geros valios fondas“ finansines ataskaitas mes pateikėme besąlyginę auditoriaus išvadą. Mūsų 2018 m. vasario 5 d. pateiktoje besąlyginėje išvadoje pareikšta, kad Įstaigos finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą vaizdą apie Įstaigos 2017 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusį metų finansinius veiklos rezultatus pagal LR finansų ministro įsakymu Nr.1K-372 patvirtintas Pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinių ataskaitų sudarymo ir pateikimo ir politinių kampanijų dalyvių neatlygintinai gauto turto ir paslaugų įvertinimo taisykles.

VII. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

Įstaigos metinės finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis LR galiojančiais teisės aktais, reglamentuojančiais pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą ir jų pakeitimais, taikant bendruosius apskaitos principus ir darant prielaidą, kad tolesnė veikla bus paremta veiklos tęstinumo principu. Finansiniai metai yra kalendoriniai metai, finansinių ataskaitų valiuta eurai – (Eur). Apskaitos duomenys pagrįsti turto ir įsipareigojimų inventorizavimo duomenimis.

Įstaiga disponuoja valstybės biudžeto lėšomis, perduotomis pagal Lietuvos Respublikos geros valios kompensacijos už žydų religinių bendruomenių nekilnojamąjį turtą įstatymą, kuriame nustatytas Įstaigos administravimo išlaidų kompensavimas. Šio įstatymo pagrindu Įstaigos 2017 metais patirtos administravimo išlaidos buvo kompensuotos iš valstybės biudžeto, o ankstesniais metais veiklos administravimui panaudotos valstybės biudžeto lėšos nebuvo kompensuotos ir dėl to Įstaigos nuosavas kapitalas tapo neigiamu. Toks finansinis rezultatas Įstaigos veiklos tęstinumui neturi įtakos.

Auditui atlikti Įstaigos vadovybė mums pateikė visą būtiną informaciją ir dokumentus. Reikšmingų vadovybės klaidų, kurios galėtų daryti įtaką metinių finansinių ataskaitų parengimui, mes nepastebėjome.

VIII. VIDAUS KONTROLĖ

Už vidaus kontrolės sistemos efektyvumą, klaidų ir apgaulės išaiškinimą atsakinga Įstaigos vadovybė. Vadovybės atsakomybė yra: sukurti, įdiegti ir nuolat palaikyti vidaus kontrolę, kuri yra

svarbi tam, kad finansinės ataskaitos būtų parengtos ir teisingai pateiktos be reikšmingų informacijos iškraipymų, galinčių atsirasti tiek dėl apgaulės, tiek dėl klaidos.

Audito metu vertinome Įstaigos vidaus kontrolės rizikos veiksnius ir atlikome reikalingas vidaus kontrolės vertinimo procedūras tam, kad galėtume spręsti, ar veikianti sistema sudaro pakankamą pagrindą finansinėms ataskaitoms parengti, ar Įstaigoje tinkamai tvarkoma apskaita.

Atlikę vidaus kontrolės sistemos testavimo procedūras metinių finansinių ataskaitų sudarymo atžvilgiu, mes neradome jokių reikšmingų iškraipymų, nenustatėme informacinių sistemų veikimo klaidų ar kitokių faktų, kurie galėtų daryti įtaką pateiktos apskaitinės informacijos patikimumui. Įstaigoje sukurta vidaus kontrolės sistema metinių finansinių ataskaitų sudarymo atžvilgiu yra pakankama, taikomos vidaus kontrolės procedūros reikšmingais atžvilgiais yra tinkamos.

IX. KITI ĮSTAIGOS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI

Finansinių ataskaitų audito atlikimo metu nepastebėjome kitų Įstaigos valdymui svarbių dalykų.

X. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

Kiti dalykai, į kuriuos turėtume atkreipti dėmesį atliekant finansinių ataskaitų auditą, finansinių ataskaitų audito sutartyje nebuvo nenumatyti.

Auditorė Jūratė Sakalauskienė
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000241
UAB „Verslo apskaitos auditas“
Bitininkų g. 4c-19, LT-08310, Vilnius, Lietuva
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001451

2018 m. vasario 5 d.