



**AKMENĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**Audito ataskaita
AKMENĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS ĮMONĖS
„EKOLOGINĖ LABORATORIJA“
2017 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO
TEISINGUMAS**

2018 m. balandžio 27 d. Nr. AIS-5
Naujoji Akmenė

Su audito ataskaita galima susipažinti Akmenės rajono savivaldybės interneto svetainėje www.akmene.lt:
Savivaldybė→struktūra ir kontaktai→Kontrolės ir audito tarnyba→ataskaitos ir išvados

TURINYS

ĮŽANGA.....	3
Audito tikslas ir apimtis.....	3
AUDITO REZULTATAI.....	3
Įvykiai, nulėmę Įmonės veiklos tęstinumą.....	3
Įmonės metinių finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas.....	4
Pagrindinė klaida – vadovavimasis veiklos tęstinumo principu.....	5
Nesivadovauta 28-ojo VAS „Įmonių likvidavimas“ nuostatomis.....	5
Ilgalaikis materialusis turtas nurašytas be teisinio pagrindo.....	6
Pirkėjų skolos finansinėse ataskaitose reikšmingai skiriasi.....	7
Esminės klaidos ištaisytos.....	7
Įmonės finansinės būklės ir veiklos rezultatų vertinimas.....	7
Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo vertinimas.....	8
Veiklos ataskaitos vertinimas.....	8
PRIEDAI.....	9
Audito apimtis ir metodai.....	9

I SKYRIUS IŽANGA

Audito tikslas ir apimtis

Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo 17 straipsnio 2 dalimi, atlikome Akmenės rajono savivaldybės įmonės „Ekologinė laboratorija“ (toliau – Įmonė) 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinio teisingumo ir Akmenės rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo vertinimo auditą.

Audituojamas laikotarpis – 2017 metai. Audito metu analizuoti ir ankstesnių 2015–2016 metų duomenys.

Atkreipiame dėmesį į tai, kad buhalteris, kuris tvarkė Įmonės buhalterinę apskaitą ir parengė metinių finansinių ataskaitų rinkinį, audito metu nebedirbo. Dėl to Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai buvo apribota galimybė gauti reikiamus paaiškinimus, nebuvo pateikti ilgalaikio materialiojo turto nurašymo, iš pirkėjų gautinų sumų vertės sumažėjimo teisėtumą pagrindžiantys dokumentai.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus¹ ir tarptautinius audito standartus². Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl Įmonės metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenų pareikšta audito išvadoje.

Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti audito ataskaitos priede „Audito apimtis ir metodai“ (žr. 9 psl.).

II SKYRIUS AUDITO REZULTATAI

Įvykiai, nulėmę Įmonės veiklos tęstinumą

Savivaldybės tarybos 2017 m. lapkričio 2 d. sprendimu Nr. T-187(E)³ nuspręsta nutraukti Įmonės veiklą, pritarti Įmonės likvidavimui iki 2018 m. birželio 30 d. ir pavesti Savivaldybės administracijos direktoriui organizuoti likvidatoriaus parinkimą Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo nustatyta tvarka.

Savivaldybės administracija, vykdydama Savivaldybės administracijos direktoriaus pavaduotojo 2017 m. lapkričio 21 d. įsakymą Nr. PAV-746⁴, atliko įmonės likvidatoriaus paslaugų pirkimą ir su advokatų profesine bendrija⁵ 2018 m. sausio 4 d. pasirašė paslaugų teikimo sutartį Nr. SS-4.

Įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Savivaldybės administracijos direktorius, remdamasis aukščiau minėtu Savivaldybės tarybos sprendimu, 2017 m. gruodžio 13 d. priėmė sprendimą⁶ likviduoti Įmonę ir Įmonės likvidatoriumi paskyrė minėtą advokatų profesinę bendriją.

¹ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymas Nr. V-26 „Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“

² Tarptautinės buhalterių federacijos Tarptautinės audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti tarptautiniai audito standartai (Lietuvos audito rūmų išversti į lietuvių kalbą, <http://lar.lt/www/new/page.php?326>)

³ Savivaldybės tarybos 2017 m. lapkričio 2 d. sprendimas Nr. T-187(E) „Dėl Įmonės likvidavimo“

⁴ Savivaldybės administracijos direktoriaus pavaduotojo 2017 m. lapkričio 21 d. įsakymas Nr. PAV-746 „Dėl likvidatoriaus paslaugų pirkimo“

⁵ Advokatų profesinė bendrija „Žaboliėnė ir partneriai METIDA“

⁶ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2017 m. gruodžio 13 d. įsakymas Nr. A-594 „Dėl Įmonės likvidavimo“

Savivaldybės administracijos direktorius 2018 m. sausio 19 d. įsakymą dėl Įmonės likvidavimo ir likvidatoriaus paskyrimo pripažino netekusiu galios⁷ ir tą pačią dieną priėmė naują sprendimą⁸: likviduoti Įmonę ir Įmonės likvidatoriumi paskirti advokato padėjėją V. K., teikiančią paslaugas minėtoje advokatų profesinėje bendrijoje.

Pastebėjimas. Likvidatoriaus viešai paskelbtame pranešime apie sprendimą likviduoti Įmonę nurodyta, kad Savivaldybės administracijos direktorius įsakymą dėl Įmonės likvidavimo priėmė 2017 m. gruodžio 13 d.

Audito metu nustatyta, kad likviduojamo juridinio asmens teisinis statusas ir likvidatoriaus duomenys Lietuvos Respublikos juridinių asmenų registre įregistruoti 2018 m. vasario 20 d.

Įmonės metinių finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas

Įmonės 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinio duomenys atitinka suvestinio apskaitos registro (Didžiosios knygos) duomenis (žr. 1 lentelę).

1 lentelė. Finansinių ataskaitų duomenų palyginimas su apskaitos registrų duomenimis
2017 m. gruodžio 31 d. (Eur)

Eil. Nr.	Rodiklis	Suvestinis apskaitos registras (Didžioji knyga)	Finansinės ataskaitos pavadinimas			
			Balansas	Pelno (nuostolių) ataskaita	Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita	Pinigų srautų ataskaita
1.	Ilgalaikis materialusis turtas					
1.1.	Pastatų ir statinių įsigijimo savikaina	5 986,77	3 357			
1.2.	Pastatų ir statinių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas	2 630,53				
1.3.	Kitų įrenginių, prietaisų ir įrankių įsigijimo savikaina	3 656,16	2 135			
1.4.	Kitų įrenginių, prietaisų ir įrankių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas	1 520,81				
2.	Trumpalaikis turtas					
2.1.	Pirkėjų skolos	94,09	94			
2.2.	Kitos gautinos sumos	1,63	2			
2.3.	Pinigai banko sąskaitoje	1 365,37	1 365			1 365
3.	Nuosavas kapitalas					
3.1.	Įmonės savininko kapitalas	18 843,14	18 843		18 843	
3.2.	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	(6 117,40)	(6 118)	(6 118)	(6 118)	
3.3.	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	(7 244,18)	(7 244)		(7 244)	
4.	Įsipareigojimai					
4.1.	Skolos tiekėjams	162,37	162			

⁷ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2018 m. sausio 19 d. įsakymas Nr. A-28 „Dėl Savivaldybės administracijos direktoriaus 2017 m. gruodžio 13 d. įsakymo Nr. A-594 „Dėl Įmonės likvidavimo“ pripažinimo netekusiu galios“

⁸ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2018 m. sausio 19 d. įsakymas Nr. A-29 „Dėl Įmonės likvidavimo“

4.2.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	1 309,71	1 310		
5.	Pajamos				
5.1.	Suteiktų paslaugų pajamos	14 799,80		14 800	
6.	Sąnaudos				
6.1.	Pardavimo savikaina	17 074,55		17 075	
6.2.	Bendrosios ir administracinės sąnaudos	3 842,65		3 843	

Pagrindinė klaida – vadovavimasis veiklos tęstinumo principu

Įmonės 2017 metų finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte (toliau – Aiškinamasis raštas) nurodyta, kad Įmonė apskaitą tvarko ir finansinių ataskaitų rinkinį rengia vadovaudamasi verslo apskaitos standartais (toliau – VAS), Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos, Valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymais ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais įmonių finansinių ataskaitų sudarymą.

Pagal pateiktą Įmonės 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinį nustatyta, kad jis parengtas taikant įmonės veiklos tęstinumo principą. Aiškinamajame rašte nėra atskleista, kad Įmonė numatoma likviduoti, tačiau Įmonės 2017 metų veiklos ataskaitoje nurodyta, kad Savivaldybės taryba priėmė sprendimą likviduoti Įmonę.

1-ojo VAS „Finansinė atskaitomybė“⁹ 37.2 papunktyje nurodyta, kad finansinės ataskaitos turi būti rengiamos vadovaujantis įmonės veiklos tęstinumo principu, nebent įmonės savininkai nuspręstų arba privalėtų likviduoti įmonę ar sustabdyti jos veiklą. 28-ojo VAS „Įmonių likvidavimas“¹⁰ 6 punkte nurodyta, kad rengdama finansines ataskaitas, įmonė neturėtų vadovautis veiklos tęstinumo principu, jeigu po paskutinės atskaitinio laikotarpio dienos jos veiklą numatoma nutraukti.

Kaip jau minėjome, Savivaldybės taryba sprendimą nutraukti Įmonės veiklą priėmė 2017 m. lapkričio 2 d. Sekančią dieną apie šį sprendimą Įmonė buvo informuota elektroniniu paštu.

Įvertinę tai, kas išdėstyta, darome išvadą, jog *Įmonė turėjo patikimos informacijos, kad jos veiklą numatoma nutraukti, todėl rengdama 2017 metų finansines ataskaitas neturėjo vadovautis veiklos tęstinumo principu.*

Sudarydama metines finansines ataskaitas Įmonė turėjo vadovautis 28-uoju VAS „Įmonių likvidavimas“, taikomu sudarant įmonių, kurios yra likviduojamos ir negali taikyti veiklos tęstinumo principo, finansines ataskaitas.

Nesivadovauta 28-ojo VAS „Įmonių likvidavimas“ nuostatomis

28-ojo VAS „Įmonių likvidavimas“ (toliau – Standartas) 7 punkte nustatyta, kad jei įmonė negali taikyti veiklos tęstinumo principo, ji turi pakeisti apskaitos politikoje patvirtintus apskaitos metodus, nes prieš sudarydama įmonės finansines ataskaitas, turtą ir įsipareigojimus turi įvertinti pagal šio Standarto nuostatas. Esminis reikalavimas – likviduojamos įmonės balanse visas turtas ir įsipareigojimai parodomi kaip trumpalaikiai¹¹.

⁹ Viešosios įstaigos Audito ir apskaitos tarnybos direktoriaus 2010 m. gegužės 13 d. įsakymas Nr. VAS-12 „Dėl 1-ojo verslo apskaitos standarto „Finansinė atskaitomybė“ tvirtinimo“

¹⁰ Viešosios įstaigos Audito ir apskaitos tarnybos direktoriaus 2009 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. VAS-14 „Dėl 28-ojo verslo apskaitos standarto „Įmonių likvidavimas“ tvirtinimo“

¹¹ 28-ojo VAS „Įmonių likvidavimas“ 14 punktas

Remdamiesi Įmonės metinių finansinių ataskaitų rinkinio, pateiktų apskaitos registru duomenimis, Aiškinamajame rašte nurodyta informacija, nustatėme šiuos pagrindinius Standarto pažeidimus:

- Įmonės turimas ilgalaikis turtas nebuvo perkeltas į trumpalaikio turto sąskaitas (Standarto 14 punktas).
- Nebuvo pateikti dokumentai, pagrindžiantys iš pirkėjų gautinų sumų vertės sumažėjimo teisėtumą (Standarto 17 punktas).
- Apskaitoje užregistruoti ne visi atlygio darbuotojams įsipareigojimai, susiję su darbo santykių nutraukimu – neužregistruotos išeitinės kompensacijos (Standarto 18 punktas).
- Pelno (nuostolių) ataskaitoje neparodyti turto ir įsipareigojimų naujo įvertinimo rezultatai (Standarto 21 punktas).
- Aiškinamajame rašte nėra nurodyta, kad Įmonės veiklą nuspręsta nutraukti, neatskleistos veiklos nutraukimo priežastys, nenurodyta numatoma likvidavimo pabaigos data, nenurodyti ir kiti Standarto 23 punkte išvardyti Aiškinamajame rašte privalomi pateikti duomenys.

Ilgalaikis materialusis turtas nurašytas be teisinio pagrindo

Įmonė yra įsteigta iš Savivaldybės turto ir nuosavybės teise priklauso Savivaldybei. Įmonė jai perduotą ir jos įgytą turtą valdo, naudoja ir juo disponuoja patikėjimo teise.¹² Įmonės organai yra Įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Savivaldybės administracijos direktorius ir vienasmenis valdymo organas – Įmonės direktorius.¹³

Pagal Aiškinamajame rašte pateiktą informaciją nustatyta, kad Įmonė 2017 metais iš apskaitos registru nurašė ilgalaikio materialiojo turto, kurio įsigijimo savikaina 707 Eur.

Savivaldybės taryba 2015 m. vasario 12 d. sprendimu Nr. T-23¹⁴ nustatė, kad sprendimus (išskyrus sprendimus dėl Savivaldybei valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise perduoto valstybės turto) dėl pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti Savivaldybės nematerialiojo ir ilgalaikio materialiojo turto (išskyrus nekilnojamąjį turtą ar kitus nekilnojamuosius daiktus), kurio vieneto likutinė vertė, neatsižvelgiant į buhalterinėje apskaitoje pripažintą nuvertėjimą, yra mažesnė nei 15 tūkst. Eur, nurašymo priima Savivaldybės įstaigos ir Savivaldybės įmonės, gavusios Savivaldybės administracijos direktoriaus rašytinį sutikimą.

Atkreipiame dėmesį į tai, kad audito metu nebuvo pateikti jokie dokumentai, pagrindžiantys ilgalaikio materialiojo turto nurašymo teisėtumą:

- Įmonėje sudarytos komisijos pasiūlymas dėl ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti;
- Įmonės direktoriaus sprendimas dėl ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti;
- Savivaldybės administracijos direktoriaus sutikimas dėl Savivaldybės turto nurašymo;
- Įmonės direktoriaus sprendimas dėl pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti ilgalaikio materialiojo turto nurašymo;
- pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti ilgalaikio materialiojo turto nurašymo ir likvidavimo aktas.

¹² Įmonės įstatų, patvirtintų Savivaldybės administracijos direktoriaus 2004 m. birželio 28 d. įsakymu Nr. A-290 „Dėl Įmonės įstatų naujos redakcijos patvirtinimo“ (nauja redakcija Savivaldybės administracijos direktoriaus 2017 m. balandžio 24 d. įsakymu Nr. A-167), 1 punktas

¹³ Įmonės įstatų 14 punktas

¹⁴ Savivaldybės tarybos 2015 m. vasario 12 d. sprendimas Nr. T-23 „Dėl sprendimų priėmimo nurašyti pripažintą nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti turtą tvarkos nustatymo“

Pirkėjų skolos finansinėse ataskaitose reikšmingai skiriasi

Pagal pateiktą pirkėjų įsiskolinimo registrą nustatyta, kad pirkėjų skola 2017 m. gruodžio 31 d. buvo 403,99 Eur. Aiškinamojo rašto pastabose nurodyta, kad pirkėjų įsiskolinimas 404 Eur, o pagal Balanso duomenis pirkėjų skola 94 Eur, skirtumas – 310 Eur.

Audito metu nustatyta, kad veiklos sąnaudų registre ir suvestiniame apskaitos registre (Didžiojoje knygoje) padaryti taisymai – sąnaudos padidintos 309,91 Eur. Veiklos sąnaudų registre nurodyta, kad 309,91 Eur – beviltiškos skolos.

Pastebėjimas. Skolų beviltiškumo ir pastangų šioms skoloms susigrąžinti įrodymai nebuvo pateikti.

Esminės klaidos ištaisytos

Standarto 9 punkte nurodyta, kad teisės aktų nustatytais atvejais priėmus sprendimą nutraukti įmonės veiklą ir ją likviduoti, pagal sprendimo priėmimo datos duomenis turi būti sudaromos likvidavimo pradžios finansinės ataskaitos.

Kaip jau minėjome, Savivaldybės administracijos direktorius sprendimą likviduoti Įmonę priėmė 2018 m. sausio 19 d., todėl likvidavimo pradžios finansinės ataskaitos sudarytos pagal 2018 m. sausio 19 d. duomenis. Metinės finansinės ataskaitos parengtos pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis. Taigi skirtumas tarp ataskaitų rengimo – tik 19 dienų.

Pagal pateiktas likvidavimo pradžios finansines ataskaitas nustatyta, kad esminės klaidos, nurodytos audito ataskaitoje, yra ištaisytos.

Įmonės finansinės būklės ir veiklos rezultatų vertinimas

Analizuodami Pelno (nuostolių) ataskaitoje pateiktus duomenis nustatėme, kad Įmonės pajamos nuolat mažėja, o sąnaudos – didėja (žr. 2 lentelę).

2 lentelė. Pajamų ir sąnaudų pokyčių analizė (Eur)

Eil. Nr.	Pelno (nuostolių) ataskaitos straipsnis	2015-12-31	2016-12-31	2017-12-31
1.	Pardavimo pajamos	22 730	18 158	14 800
2.	Pardavimo savikaina	15 993	16 985	17 075
3.	BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)	6 737	1 173	(2 275)
4.	Bendrosios ir administracinės sąnaudos	4 632	5 745	3 843
5.	PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ	2 105	(4 572)	(6 118)
6.	Pelno mokestis	95		
7.	GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)	2 010	(4 572)	(6 118)

Įmonė 2017 metais, lyginant su 2016 metais, uždirbo 18,5 proc. mažiau pajamų. Įmonės sąnaudos 2017 metais, lyginant su 2016 metais, sumažėjo 8,0 proc. Sąnaudų sumažėjimą sąlygojo darbo užmokesčio (įskaitant socialinio draudimo įmokas) sąnaudų sumažėjimas: Savivaldybės administracijos direktoriaus 2017 m. rugpjūčio 30 d. įsakymu Nr. PA-320¹⁵ A. S. 2017 m. rugpjūčio 31 d. atleistas iš direktoriaus pareigų, vyresniajai laborantei E. Š. pavesta nuo 2017 m. rugsėjo 1 d. laikinai eiti Įmonės direktoriaus pareigas.

Įmonėje 2017 m. pradžioje dirbo 3 darbuotojai: direktorius (1,0 etatas); vyresnysis laborantas (1,0 etatas); buhalteris (0,75 etato), laborantas (0,25 etato). Vidutinis mėnesinis darbuotojų (neįskaitant direktoriaus) atlyginimas 2015 m. buvo 324 Eur, 2016 m. – 365 Eur, 2017 m. – 383 Eur. Direktoriaus vidutinis mėnesinis atlyginimas 2015 m. buvo 289 Eur, 2016 m. – 360 Eur, 2017 m. – 383 Eur.

¹⁵ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2017 m. rugpjūčio 30 d. įsakymas Nr. PA-320 „Dėl A. S. atleidimo iš Įmonės direktoriaus pareigų“

Analizuodami Balanse pateiktus duomenis nustatėme, kad Įmonės turtas ir nuosavas kapitalas nuolat mažėja, o trumpalaikiai įsipareigojimai – didėja (žr. 3 lentelę).

3 lentelė. Įmonės turto, nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų pokyčių analizė (Eur)

Eil. Nr.	Rodiklis	2015-12-31	2016-12-31	2017-12-31
1.	Turtas	17 240	12 874	6 953
1.1.	Ilgalaikis turtas	6 000	5 712	5 492
1.2.	Trumpalaikis turtas	11 240	7 162	1 461
2.	Nuosavas kapitalas	16 171	11 599	5 481
3.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	1 069	1 275	1 472
4.	Bendrojo trumpalaikio mokumo (likvidumo) koeficientas	10,51	5,62	0,99

Įmonės ilgalaikio turto likutinė vertė nuolat mažėja dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo. Trumpalaikis turtas mažėja, nes Įmonė gauna vis mažiau pajamų dėl mažėjančio Įmonės teikiamos paslaugos pirkėjų skaičiaus.

Bendrojo trumpalaikio mokumo (likvidumo) rodiklio reikšmė tarp 1,2 ir 2,0 yra priimtina. Reikšmė mažesnė nei 1,0 leidžia daryti prielaidą, kad Įmonė gali neįvykdyti trumpalaikių įsipareigojimų, o einamosioms reikmėms gali pritrūkti lėšų.

Išanalizavę pastarųjų trejų metų Įmonės veiklos rezultatus (žr. 2 lentelę), kiekvienais metais audito metu Įmonės finansinei būklei ir veiklos rezultatams įvertinti apskaičiuojamus santykinus finansinius rodiklius, galime daryti išvadą, kad Įmonės vykdoma veikla nėra pelninga ir efektyvi, Įmonės veiklos rezultatai nuolat blogėja.

Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimas juo vertinimas

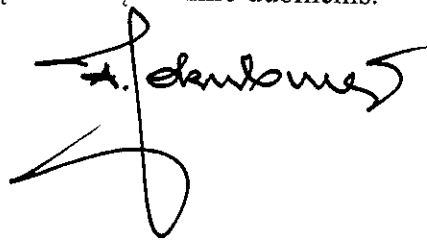
Reikšmingų klaidų, neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams Įmonėje valdant, naudojant Savivaldybės turtą ir juo disponuojant 2017 metais nenustatyta.

Veiklos ataskaitos vertinimas

Valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo 16 straipsnio 1 dalyje įtvirtinta įmonės vadovo pareiga kartu su įmonės metinių finansinių ataskaitų rinkiniu įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinančiai institucijai pateikti ataskaitinių finansinių metų įmonės veiklos ataskaitą.

Vertinant Įmonės 2017 metų veiklos ataskaitą nustatyta, kad šios ataskaitos duomenys atitinka Įmonės 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinio duomenis.

Savivaldybės kontrolierė



Audra Jokubauskienė

Audito ataskaita pateikta:

Savivaldybės administracijos direktoriui, likviduojamos Savivaldybės įmonės „Ekologinė laboratorija“ likvidatoriui.

Auditas atliktas pagal Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2018 metų veiklos planą ir vykdamas Savivaldybės kontrolieriaus 2018 m. kovo 2 d. įsakymą Nr. V-3 „Dėl finansinio (teisėtumo) audito atlikimo“.

Auditą atliko Savivaldybės kontrolierė Audra Jokubauskienė.

PRIEDAI

Audito ataskaitos

„Akmenės rajono savivaldybės įmonės
„Ekologinė laboratorija“ 2017 metų
finansinių ataskaitų rinkinio teisingumas“
priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas:

- įvertinti Įmonės 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę;
- įvertinti Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus ir tarptautinius audito standartus, siekdami gauti pakankamą užtikrinimą, kad Įmonės 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų duomenų iškraipymų, o Savivaldybės turtas valdomas, naudojamas ir disponuojama juo teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Nustatyti dalykai skirstomi į turinčius reikšmingą įtaką Įmonės metinių finansinių ataskaitų rinkinio teisingumui ir jos neturinčius. Įmonės finansinėms ataskaitoms vertinti taikėme 1 proc. kiekybinį reikšmingumą. Reikšmingu dalyku Balansui laikėme apskaitos klaidą ar jų visumą, turinčią įtakos vienam šios finansinės ataskaitos straipsniui, viršijančią 70 Eur (apskaičiuota atsižvelgiant į pasirinktą reikšmingumą). Reikšmingu dalyku Pelno (nuostolių) ataskaitai laikėme apskaitos klaidą ar jų visumą, viršijančią 209 Eur. Kokybinį reikšmingumą naudojome nustatytų dalykų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma (nors yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimamiems sprendimams.

Audito apimtis ir metodai	
Audito apimtis	
Audituotos finansinės ataskaitos	Įmonės 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinys: Balansas, Pelno (nuostolių) ataskaita, Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, Pinigų srautų ataskaita ir finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, parengti pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis.
2017 metų pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų likučiai	Įmonės turto likutinė vertė ir atitinkamai nuosavas kapitalas ir įsipareigojimai, kaip nurodyta Balanse, 2017 metų pradžioje sudarė 12 874 Eur, metų pabaigoje – 6 953 Eur.
2017 metų pajamos ir sąnaudos	Įmonės pardavimo pajamos, kaip nurodyta Pelno (nuostolių) ataskaitoje, 2016 metų pabaigoje buvo 18 158 Eur, 2017 m. – 14 800 Eur; pardavimo savikaina 2016 m. pabaigoje – 16 985 Eur, 2017 m. – 17 075 Eur, bendrosios ir administracinės sąnaudos 2016 m. pabaigoje – 5 745 Eur, 2017 m. – 3 843 Eur. Įmonės 2016 metų veiklos rezultatas – 4 572 Eur nuostolio, 2017 m. – 6 118 Eur nuostolio.
Įmonės savininko kapitalas	Įmonės savininko kapitalas 2017 m. sausio 1 d. buvo 18 843 Eur.

	Per 2017 metus Įmonės savininko kapitalo dydis nepakito.
Veikusių pavaldžios, kontroliuojamos ir (ar) konsoliduojamos įstaigos	Nėra
Audito apimties apribojimai	Audito metu Įmonėje nebedirbo buhalteris, kuris tvarkė buhalterinę apskaitą ir parengė metinių finansinių ataskaitų rinkinį, todėl Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai buvo apribota galimybė gauti reikiamus paaiškinimus, nebuvo pateikti ilgalaikio materialiojo turto nurašymo, iš pirkėjų gautinų sumų vertės sumažėjimo teisėtumą pagrindžiantys dokumentai.
Atliktos audito procedūros:	
<p>Siekdami gauti audito tikslui reikalingų įrodymų, išanalizavome teisės aktų nuostatas, reglamentuojančias savivaldybės įmonių likvidavimą, likviduojamų įmonių finansinių ataskaitų sudarymą. Patikrinome Įmonėje taikytą apskaitos politiką, bendrą metinių finansinių ataskaitų rinkinio pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimą, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų VAS reikalavimus.</p> <p>Dėl labai mažo darbuotojų skaičiaus Įmonėje nėra galimybių sukurti reikiamą vidaus kontrolę ir ją reglamentuoti norminiais teisės aktais. Audito tvirtinimus gavome atlikdami didelės apimties audito procedūras.</p>	
Įmonės 2017 metų veiklos ataskaitos vertinimas	Vertindami Įmonės 2017 metų veiklos ataskaitą, patikrinome, ar veiklos ataskaita parengta pagal Valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo 16 straipsnio 2 dalies reikalavimus.
Teisės aktai, kuriems vertinta turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo atitiktis	<ol style="list-style-type: none"> 1. Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas. 2. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas. 3. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“.