

**AUDITORIAUS ATASKAITA
DĖL UAB „MOLĖTŲ VANDUO“
2016 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO**

1. Įžanginė dalis

Būdami UAB „Molėtų vanduo“ auditoriais, kuriuos paskyrė Molėtų miesto savivaldybės administracija, mes atlikome 2016 m. metinių finansinių ataskaitų auditą. Auditą atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos audito įstatymu, Tarptautiniais audito standartais, kitais tikrinamuoju laikotarpiu galiojusiais Lietuvos Respublikos teisės aktais, įmonės praktika ir auditoriaus profesinėmis žiniomis bei auditoriaus savarankiškai pasirinktomis audito procedūromis. Šio audito tikslas įvertinti ar audituojamas UAB „Molėtų vanduo“ 2016 metų finansinės atskaitomybės rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais tikrai ir teisingai parodo finansinę būklę, veiklos rezultatus, ar ši atskaitomybė parengta pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinės atskaitomybės sudarymą, taip pat kitus teisės aktus.

Audito ataskaitoje yra pateikti tik tie reikšmingi dalykai, kuriuos pastebėjome audito metu, ir aptariami audito metu nustatyti UAB „Molėtų vanduo“ valdymui ar priežiūrai svarbūs dalykai. Planuojant ir atliekant finansinių ataskaitų auditą nėra siekiama nustatyti visus UAB „Molėtų vanduo“ valdymui ar priežiūrai svarbius dalykus, todėl audito metu paprastai nenustatomi visi tokie dalykai

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai UAB „Molėtų vanduo“ vadovybei, naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiajai šaliai be išankstinio rašytinio D. Vavriščiuk įmonės sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose numatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

2. Audito apimtis

UAB „Molėtų vanduo“ (toliau Įmonė) finansiniai metai yra kalendoriniai metai. Metinės finansinės ataskaitos sudaromos laikantis Verslo apskaitos standartų ir finansinės atskaitomybės standartų nuostatų.

Audito darbai atlikti vadovaujantis Tarptautiniais audito standartais bei Lietuvos Respublikos teisės aktais. Darbai atlikti taikant dokumentinį metodą, rašytinės informacijos tikrinimo, analizės, vertinimo ir pokalbių su darbuotojais procedūras.

Audito metu buvo peržiūrėtos metinių ataskaitų parengimo procedūros, bei dokumentai, patvirtinantys informaciją ir sumas, kad galima būtų gauti turto ir nuosavybės buvimo bei įvertinimo įrodymų.

Patikrinta, ar finansinio laikotarpio nuo 2016 m. sausio 01 d iki 2016 m. gruodžio 31 d. Įmonės pajamos ir sąnaudos, turtas, nuosavas kapitalas bei įsipareigojimai visais reikšmingais atžvilgiais apskaityti pagal LR galiojančius teisės aktus.

Įvertintos ir aptartos buhalterinės apskaitos ir vidaus kontrolės sistemos.

Aptarti apgaulės rizikos faktoriai bei rizikos faktoriai, sąlygojantys klaidas, kylančias dėl neteisėto turto pasisavinimo.

Aptarti audito darbų atlikimo metu kilę klausimai. Atliktos kitos audito procedūros.

Patikrinta ar 2016 m. Metiniame pranešime pateikti finansiniai duomenys atitinka metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenis.

Auditas neapėmė:

-įsigyto turto ir su juo susijusių darbų fizinių/techninių savybių patikrinimo, gautų paslaugų kokybės bei turinio atitikimo faktui patikrinimo;

-kitų dalykų, kurie pagal LR teisės aktų reikalavimus nėra finansinių ataskaitų audito objektas.

3. Auditoriaus nuomonės pareiškimas, modifikavimo priežasčių aprašymas

Remdamiesi mūsų atliktu auditu 2017 m. kovo 30 d. auditoriaus išvadoje pareiškėme besąlyginę nuomonę apie UAB „Molėtų vanduo“ 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinį.

Bendrovės vadovybė laiku pateikė būtiną informaciją ir dokumentus, reikalingus auditui atlikti. Išsamiai atsakė į visus pateiktus klausimus, nebuvo jokių esminių nesutarimų su UAB „Molėtų vanduo“ vadovybe.

4. Finansinės ataskaitos ir pasiūlymai jų tobulinimui.

Pasiūlymo dėl UAB „Molėtų vanduo“ taikomos apskaitos politikos atitikimo finansinių ataskaitų sudarymo tvarkai neturime.

5. Direktorius Metinio pranešimo atitikimo metinėms finansinėms ataskaitoms įvertinimas.

Mes perskaitėme jums pateiktą UAB „Molėtų vanduo“ direktoriaus Metinį pranešimą už 2016 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus, siekdami įvertinti, ar jame finansinė informacija neprieštaruoja audituotoms finansinėms ataskaitoms. Mūsų darbas Metinio pranešimo atžvilgiu apsiribojo jos patikrinimu pirmiau nurodyta apimtimi ir neapėmė jokios kitos informacijos, vadovybės vertinimų, veiklos planų ir prognozių tikrinimo, nes tai nėra audito tikslas.

Audito metu nepastebėjome jokių reikšmingų neatitikimų tarp duomenų pateiktų UAB „Molėtų vanduo“ Metiniame pranešime lyginant finansinėmis ataskaitomis.

6. Vidaus kontrolė.

Už vidaus kontrolės sistemų efektyvumą, klaidų ir apgaulės išaiškinimą atsakinga Įmonės vadovybė. Vadovybės gebėjimas tinkamai organizuoti Įstaigos veiklą, sukurti vidaus

kontrolės sistemą, padėti užtikrinti jos efektyvumą, mažina riziką dėl galimų klaidų. Audito tiksliai kontrolės sistema buvo vertinama tiek, kad galėtume spręsti, ar veikianti sistema sudaro pakankamą pagrindą metinių finansinių ataskaitų rinkiniui parengti.

Mūsų nuomone, Įmonės vidaus kontrolės sistema apima taisykles ir procedūras, reikalingas veiksmingo vadovavimo užtikrinimui, įskaitant valdymo politiką, turto apsaugą, klaidų ir apgaulės galimybes išankstinį nustatymą ir prevenciją, apskaitos registru teisingumą ir išbaigtumą bei patikimos finansinės informacijos parengimą.

Surinkta pakankamai įrodymų, patvirtinančių, kad įstaigos kontrolės procedūros efektyviai nustato ir šalina reikšmingus neatitikimus.

Esminių pasiūlymų vidaus kontrolės sistemos tobulinimui nepateikėme.

7. Pastebėjimai dėl specifinių reikalavimų, nustatytų atskiruose teisės aktuose, laikymosi.

UAB „Molėtų vanduo“ netaikomi specifiniai reikalavimai.

8. Kiti UAB „Molėtų vanduo“ valdymui svarbūs dalykai.

Kitų Įmonės valdymui specifinių reikalavimų nepastebėjome.

9. Kiti audito sutartyje numatyti dalykai .

Pagrindinė audito sutarties užduotis yra 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditas. Kitų audito sutartyje numatytų dalykų nėra.

Ataskaitą parengė

Auditorė Danata Vavriščiuk

Auditoriaus pažymėjimas Nr 317

D.Vavriščiuk ind. įmonė

Audito įmonės pažymėjimas Nr 1202

2017-03-30