

**AUDITORIAUS ATASKAITA
DĖL UAB „MOLĖTŲ VANDUO“
2018 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO**

Ižanginė dalis

Būdami UAB „Molėtų vanduo“] (toliau – Bendrovė) auditoriais, mes atlikome 2018 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“ 2018 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.

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.

Nepriklausomumas

Mes patvirtiname, kad teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius, audito įmonė nepriklausomi nuo įmonės pagal Tarptautinių buhalterinių etikos standartų valdybos išleistą „Buhalterinių profesionalų etikos kodeksą“ (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje, ir laikėsi kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo ir TBESV kodeksu.

Audito apimtis

Audito ataskaitoje yra pateikti tik tie reikšmingi dalykai, kuriuos pastebėjome audito metu, ir aptariamą auditu 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.

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 2018 m. sausio 01 d iki 2018 m. gruodžio 31 d. Įstaigos pajamos ir sąnaudos, turtas, grynasis turtas 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 2018 m. Metiniame pranešime ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenis.

Auditas neapėmė:

- viešųjų pirkimų įvykdymo ir jų tinkamumo patikrinimą;
- 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.

Auditoriaus nuomonės pareiškimas

Remdamiesi mūsų atliktu auditu 2019 m. balandžio 09 d. auditoriaus išvadoje pareiškėme besąlyginę nuomonę apie UAB „Molėtų vanduo“ 2018 metų finansinių ataskaitų rinkinį.

Bendrovės vadovybė laiku pateikė būtina informaciją ir dokumentus, reikalingus auditui atlikti. Išsamiai atsakė į visus pateiktus klausimus, nebuvo jokių esminių nesutarimų su UAB „Molėtų vanduo“ vadovybe. Audito metu nepastebėjome reikšmingų klaidų, kurios darytų įtaką mūsų nuomonei.

Finansinės ataskaitos ir pasiūlymai jų tobulinimui.

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

Bendrovė metinių finansinių ataskaitų rinkinį rengė pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius apskaitos principus, kurie įteisinti Įmonių finansinės atskaitomybės ir Buhalterinės apskaitos įstatymuose, Verslo apskaitos standartuose bei kituose teisės aktuose, reglamentuojančiuose finansinės apskaitos vedimą ir atskaitomybės sudarymą. Mes čia nepateikėme detalių finansinių pozicijų iššifravimų, nes tai išsamiai yra atlikta bendrovės aiškinamajame rašte prie finansinių ataskaitų.

Bendrovės veiklos ataskaitos atitikimo metinėms finansinėms ataskaitoms įvertinimas.

Mes perskaitėme mums pateiktą UAB „Molėtų vanduo“ vadovo metinį pranešimą už 2018 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus, siekdami įvertinti, ar jame finansinė informacija neprieštarauja audituotoms finansinėms ataskaitoms. Mūsų darbas metinio pranešimo atžvilgiu apsiribojo jo 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.

Vidaus kontrolė.

Už vidaus kontrolės sistemų efektyvumą, klaidų ir apgaulės išaiškinimą atsakinga Bendrovės vadovybė. Vadovybės gebėjimas tinkamai organizuoti Bendrovės veiklą, sukurti vidaus kontrolės sistemą, padėti užtikrinti jos efektyvumą, mažina riziką dėl galimų klaidų. Audito tikslais kontrolės sistema buvo vertinama tiek, kad galėtume spręsti, ar veikianti sistema sudaro pakankamą pagrindą metinių finansinių ataskaitų rinkiniui parengti.

Mūsų nuomone, Bendrovės 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.

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

UAB „Molėtų vanduo“ veiklą vykdo vadovaudamasi bendrais, LR galiojančiais, teisės aktais, reglamentuojančiais akcinių bendrovių veiklą, buhalterines apskaitos organizavimą, finansinės atskaitomybės ruošimą ir pateikimą bei mokesčių organizavimą. Šiuose teisės aktuose nėra numatytų kokių nors specifinių, tik šiai bendrovei būdingų, reikalavimų dėl buhalterinės apskaitos vedimo, mokesčių valstybei apskaičiavimų ir finansinės atskaitomybės ruošimo bei pateikimo. Visus, mūsų nuomone reikšmingus, klausimus dėl finansinės apskaitos ir atskaitomybės aptarėme savo pastebėjimuose anksčiau.

Kiti Įmonės valdymui svarbūs dalykai.

Pastabų dėl jokių valdymui svarbių dalykų neturime.

Kiti audito sutartyje numatyti dalykai .

Pagrindinė audito sutarties užduotis yra 2018 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditas.
Kitų specifinių audito objektų audito sutartyje nebuvo numatyta .

Ataskaitą parengė

Auditorė Danata Vavriščiuk
Auditoriaus pažymėjimas Nr 317
D.Vavriščiuk ind. įmonė
Audito įmonės pažymėjimas Nr 1202

2019-04-09

Dokumentą elektroniniu
parašu pasirašė
DANATA,VAVRIŠČIUK
Data: 2019-04-09 10:15:24
Paskirtis: Audito ataskaita
Vieta: Visaginas