

**AUDITORIAUS ATASKAITA  
DĖL UAB „MOLĖTŲ VANDUO“  
2019 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO**

## **1. Įžanginė dalis**

Būdami UAB „Molėtų vanduo“ auditoriais, mes atlikome 2019 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“ 2019 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

## **2. Audito apimtis**

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

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 2019 m. sausio 01 d iki 2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovės pajamos ir sąnaudos, 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.

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.

### **3. Audito ataskaitos naudojimo apribojimas**

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.

### **4. Audito atlikimo metodika, apimtis ir laikas**

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. Audituojamas finansinių ataskaitų rinkinys už 2019 m. paruoštas vadovaujantis Verslo apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais. Auditas atliktas audito paslaugų sutarties sąlygomis. Audito apimtys apribojimų nebuvo.

### **5. Auditoriaus išvados modifikavimo priežastčių aprašymas**

Remdamiesi mūsų atliktu auditu 2020 m. balandžio 04 d. auditoriaus išvadoje pareiškėme besąlyginę nuomonę apie UAB „Molėtų vanduo“ 2019 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.

### **6. Finansinės ataskaitos ir pasiūlymai jų tobulinimui.**

Mes perskaitėme mums pateiktą UAB „Molėtų vanduo“ direktoriaus metinį pranešimą už 2019 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus, siekdami įvertinti, ar jame finansinė informacija neprieštarauja audituotoms finansinėms ataskaitoms. Mūsų darbas vadovo metinio pranešimo 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“ vadovo veiklos ataskaitoje lyginant finansinėmis ataskaitomis.

### **7. Vidaus kontrolė.**

Už vidaus kontrolės sistemų efektyvumą, klaidų ir apgaulės išaiškinimą atsakinga Bendrovės vadovybė. Vadovybės gebėjimas tinkamai organizuoti UAB „Molėtų vanduo“ įmonės 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

apsauga, 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.

#### **8. Pastebėjimai dėl specifinių reikalavimų, nustatytų atskiruose teisės aktuose, laikymosi.**

Audito metu nepastebėjome atvejų, kad būtų nesilaikoma specifinių reikalavimų, nustatytų teisės aktuose, reglamentuojančiuose Bendrovės veiklą.

#### **9. Kiti Bendrovės valdymui svarbūs dalykai.**

Kitų Bendrovės valdymui svarbių dalykų ar nesilaikymo LR teisės aktų nepastebėjome.

#### **10. Kiti audito sutartyje numatyti dalykai .**

Pagrindinė audito sutarties užduotis yra 2019 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditas. Kitų audito sutartyje numatytų dalykų nėra.

Ataskaitą parengė  
2020-04-04

Auditorė Danata Vavriščiuk

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

Dokumentą elektroniniu  
parašu pasirašė  
DANATA, VAVRIŠČIUK  
Data: 2020-04-04 20:11:5  
Paskirtis: Auditoriaus  
ataskaita  
Vieta: Visaginas