

**KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO
TARNYBA**

AUDITO IŠVADA

**DĖL KAUNO ŠI „KAPINIŲ PRIEŽIŪRA“ 2017 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ
RINKINIO IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JUO TEISĖTUMO
IR JO NAUDOJIMO ĮSTATYMŲ NUSTATYTIEMS TIKSLAMS**

2018 m. kovo 22 d. Nr. AP/01-2

Kaunas

Sąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio

Atlikome Kauno savivaldybės įmonės „Kapinių priežiūra“ (toliau - Įmonė) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2017 m. gruodžio 31 d. balansas, pelno (nuostolių) ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita ir aiškinamasis raštas, auditą.

Mūsų nuomone, Įmonės finansinės ataskaitos, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Sąlyginės nuomonės dėl finansinių ataskaitų rinkinio pagrindas“ aprašytų dalykų poveikį, visais reikšmingais atžvilgiais parodo tikrą ir teisingą Įmonės 2017 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2017 metų veiklos rezultatus ir nuosavo kapitalo pokyčius pagal Verslo apskaitos standartus.

Sąlyginės nuomonės dėl finansinių ataskaitų rinkinio pagrindas

Dėl Įmonės apskaitos duomenų nepakankamumo (prarasti ir neatkurti dokumentai) negalėjome įvertinti ir patvirtinti Įmonės balanso straipsnio „Pastatai ir statiniai“ 2017 metų pradžios ir pabaigos likučių duomenyse nurodytos 84158,61 Eur turto vertės ir balanso straipsnio „Nuosavas kapitalas“ 2017 metų pradžios ir pabaigos likučių duomenyse ir nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos duomenyse nurodytos 149777,00 Eur savininko kapitalo vertės tikrumo ir teisingumo ir atitinkamų duomenų, atskleistų aiškinamajame rašte. Daliai šio turto skaičiuojamas nusidėvimas, todėl, Įmonei išsiaiškinus dėl minėto turto įrašymo į apskaitą, gali keistis Įmonės turtas ir nuosavas kapitalas (žr. ataskaitos III skyriaus A dalies 1.1-1.8, 2.1-2.2 punktus).

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė“. Esame nepriklausomi nuo Įmonės pagal etikos reikalavimus, kurie taikomi mūsų atliekamam auditui pagal Buhalterių profesionalų etikos kodeksą, patvirtintą Tarptautinės buhalterijų etikos standartų valdybos, ir įvykdėme kitus etikos reikalavimus, susijusius su šiais reikalavimais. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

Sąlyginė nuomonė dėl turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo ir jo naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams

Atlikome Įmonei patikėto turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo ir jo naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2017 metus auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Sąlyginės nuomonės dėl turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo ir jo naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pagrindas" aprašytų dalykų poveikį, Įmonė visais reikšmingais atžvilgiais per 2017 metus patikėtą turtą valdė, naudojo, disponavo juo teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Sąlyginės nuomonės dėl turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo ir jo naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pagrindas

Negalėjome įvertinti, ar Įmonė teisėtai valdė, naudojo ir disponavo turtą, kurio įsigijimo dokumentų neturi ir nėra atkūrusi (žr. ataskaitos III skyriaus B dalies 1 punktą). Įmonė nepasirūpino Įmonės balanso straipsnio „Pastatai ir statiniai" likučių duomenyse nurodytos 21902,57 Eur vertės pastatų ir statinių daiktinės patikėjimo teisės įregistravimu pagal Nekilnojamojo turto registro įstatymo reikalavimus (žr. ataskaitos III skyriaus B dalies 2 punktą).

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė". Esame nepriklausomi nuo Įmonės pagal etikos reikalavimus, kurie taikomi mūsų atliekamam auditui pagal Buhalterių profesionalų etikos kodeksą, patvirtintą Tarptautinės buhalterių etikos standartų valdybos, ir įvykdėme kitus etikos reikalavimus, susijusius su šiais reikalavimais. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

Vadovybės atsakomybė

Įmonės vadovas yra atsakingas už finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Verslo apskaitos standartus, turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą ir jo naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškreipimų dėl apgaulės ar klaidos ir tokią vidaus kontrolę, kuri būtina teisėtam turto valdymui, naudojimui ir disponavimui juo.

Rengdama finansines ataskaitas vadovybė privalo įvertinti Įmonės gebėjimą tęsti veiklą ir atskleisti (jei būtina) dalykus, susijusius su veiklos tęstinumu ir veiklos tęstinumo apskaitos principo taikymu, išskyrus tuos atvejus, kai vadovybė ketina likviduoti Įmonę ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasielgti.

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti Įmonės finansinių ataskaitų rengimo procesą.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, kad Įmonės 2017 metų finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškreiptos dėl apgaulės ar klaidos, ir dėl turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo ir jo naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams, bei išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas - tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškreipimą ar neatitiktį, jeigu jie yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Iškreipimai ir neatitiktys, kurie gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ataskaitomis.

Atlikdami auditą pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, viso audito metu priėmėme profesinius sprendimus ir laikėmės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

- nustatėme ir įvertinome finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas;
- supratome su auditu susijusią vidaus kontrolę, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie subjekto vidaus kontrolės efektyvumą;
- įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumą;
- įvertinome bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją;
- įvertinome turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą ir jo naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams, teisės aktų ar kitų dokumentų (sutarčių ir kt.) reikalavimų laikymąsi, atsižvelgėme į galinčias kilti rizikas, susijusias su šių reikalavimų nesilaikymu, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokias rizikas ir surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti.

Mes, be visų kitų dalykų, informavome už valdymą atsakingus asmenis dėl audito apimties ir atlikimo laiko bei reikšmingų audito pastebėjimų, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatėme audito metu.


Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė



Žana Gasparavičienė

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vyriausiais specialistas



Aleksandras Borisas