



ŠIAULIŲ MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Savivaldybės įmonei Šiaulių oro uostui
Lakūnų g. 4, 77103 Šiauliai

AUDITO IŠVADA

2018 m. kovo 30 d. Nr. KV-4 (4.2)
Šiauliai

Atsisakymas pareikšti nuomonę dėl finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Savivaldybės įmonės Šiaulių oro uosto (toliau – Įmonė) 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Nepareiškiame nuomonės apie pridėtą Įmonės 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinį, nes dėl skyriuje „Atsisakymo pareikšti nuomonę pagrindas“ aprašytų dalykų reikšmingumo negalėjome surinkti pakankamų tinkamų audito įrodymų savo nuomonei apie šį finansinių ataskaitų rinkinį pagrįsti.

Atsisakymo pareikšti nuomonę pagrindas

Negalėjome įsitikinti, ar Įmonės 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų, nes Įmonė nepateikė 2017 m. gruodžio 31 d. Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos, 2017 m. gruodžio 31 d. Pinigų srautų ataskaitos, 2017 metų Finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamojo rašto su pastabomis, 2017 metų Veiklos ataskaitos, Didžiosios knygos 2017 m. lapkričio 30 d. (inventorizacijos atlikimo datai), pagrindinėms audito procedūroms atlikti būtinų reikšmingiausių apskaitos sričių (ilgalaikis turtas, dotacijos, pajamos, pardavimo savikaina, veiklos sąnaudos) apskaitos registrų (ataskaitos 1 skyrius).

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 audituojamo subjekto pagal Šiaulių miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, tarnybinės etikos taisykles ir įvykdėme kitus šiose taisyklėse nustatytus etikos reikalavimus.

Audito metu negalėjome surinkti pakankamų ir tinkamų audito įrodymų auditoriaus nuomonei dėl Įmonės 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinio pagrįsti.

Besąlyginė nuomonė dėl savivaldybės (valstybės) lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams

Mes atlikome savivaldybės (valstybės) lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams 2017 metais teisėtumo auditą.

Mūsų nuomone Įmonė Savivaldybės (valstybės) lėšas ir turtą, išskyrus pabrėžtinių dalykų pastraipoje nurodytą dalyką, valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Pagrindas pareikšti besąlyginę nuomonę dėl savivaldybės (valstybės) lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams

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 audituojamo subjekto pagal Šiaulių miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, tarnybinės etikos taisykles ir įvykdėme kitus šiose taisyklėse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų besąlyginę nuomonę dėl savivaldybės (valstybės) lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Pabrėžtini dalykai

Atkreipiame dėmesį į pastebėjimą, kuris neturi įtakos nuomonei, tačiau yra svarbus. Nuo 2017 m. lapkričio 28 d. Įmonė valstybei nuosavybės teise priklausanti 618,72 kv. m. bendro ploto angarą neatlygintinai valdė ir naudojo jį pagal pasibaigusios 2012 m. lapkričio 29 d. Valstybės turto panaudos sutarties Nr. 111-K4-30 su Lietuvos kariuomenės KOP Aviacijos baze sutarties sąlygas (ataskaitos 4 skyrius).

Vadovybės atsakomybė

Įmonės vadovas yra atsakingas už Įmonės finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Audito ir apskaitos tarnybos direktoriaus patvirtintus verslo apskaitos standartus bei tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Auditoriaus atsakomybė

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 vertinome finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome procedūras kaip atsaką į tokią riziką, tačiau negalėjome surinkti 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;
- vertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumą;
- vertinome 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.

Mes, be visų kitų dalykų, informavome už valdymą atsakingus asmenis dėl audito apimties ir atlikimo laiko bei reikšmingų audito pastebėjimų.

Iš dalykų, apie kuriuos informavome už valdymą atsakingus asmenis, išskiriame tuos, kurie buvo svarbiausi atliekant einamojo laikotarpio finansinių ataskaitų auditą ir kurie laikomi pagrindiniais audito dalykais. Tokius dalykus apibūdiname audito ataskaitoje, jeigu pagal įstatymą arba teisės aktą nedraudžiama viešai atskleisti tokio dalyko arba, jeigu, labai retomis aplinkybėmis, nustatome, kad dalykas neturėtų būti pateikiamas, nes galima pagrįstai tikėtis, jog tokio pateikimo neigiamos pasekmės persvers visuomenės gaunamą naudą.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita ir pridedame audituotas Įmonės finansines ataskaitas.

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos
vyresnioji patarėja

Rasa Vasauskienė