



## ŠIAULIŲ MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

### SAVIVALDYBĖS ĮMONĖS ŠIAULIŲ ORO UOSTO 2017 METŲ FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO ATASKAITA

2018 m. kovo 30 d. Nr. KV-3 (4.2)

Šiauliai

#### ***ĮŽANGA***

Vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių įmonių įstatymo<sup>1</sup> nuostatomis bei Šiaulių miesto savivaldybės kontrolieriaus 2017 m. rugsėjo 27 d. pavedimu Nr. PA-10 atliktas Savivaldybės įmonės Šiaulių oro uostas (toliau – Įmonė) finansinis (teisėtumo) auditas. Auditą atliko Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vyresnioji patarėja Rasa Vasauskienė ir vyresnysis patarėjas Vytautas Vestartas (iki 2018 m. vasario 21 d.).

Įmonei (adresas: Lakūnų g. 4, Šiauliai, identifikavimo kodas – 145907544) iki 2017 m. rugsėjo 29 d. vadovavo Andrius Daujotas (paskirtas 2016 m. vasario 29 d. Šiaulių miesto savivaldybės administracijos direktoriaus (toliau – Administracijos direktorius) įsakymu Nr. AP-41, atleistas 2017 m. rugsėjo 29 d. Administracijos direktoriaus 2017 m. rugsėjo 5 d. įsakymu Nr. AP-424). Nuo 2017 m. rugsėjo 30 d. laikinai Įmonės direktoriaus pareigas eina Aviacijos saugumo skyriaus vadovas Algirdas Ulčinas (paskirtas 2017 m. rugsėjo 28 d. Administracijos direktoriaus įsakymu Nr. AP-469). Iki 2017 m. balandžio 3 d. vyriausiąja buhalterė dirbo Irena Sendžikienė (dėl organizacinės struktūros optimizavimo atleista 2017 m. balandžio 3 d. Įmonės direktoriaus įsakymu Nr. 04K). Nuo 2017 m. balandžio 3 d. buhalterinės apskaitos paslaugas teikti pradėjo UAB „SGB servis“ (2017 m. kovo 13 d. Buhalterinės apskaitos paslaugų teikimo sutartis Nr. 201703-01 (toliau – Sutartis)).

Įmonės valdybą sudarė:

- Andrius Daujotas, Įmonės direktorius (paskirtas nuo 2016 m. liepos 22 d. Administracijos direktoriaus įsakymu Nr. A-291, atšauktas nuo 2017 m. spalio 5 d. Administracijos direktoriaus įsakymu Nr. A-1442);
- Algirdas Ulčinas, laikinai einantis Įmonės direktoriaus pareigas (paskirtas nuo 2017 m. spalio 5 d. Administracijos direktoriaus įsakymu Nr. A-1442);
- Lina Jolanta Budrevičienė (išrinkta Kandidatų į savivaldybės įmonės Šiaulių oro uosto valdybos nario pareigas atrankos vykdymo komisijos sprendimu (2016-05-17 Atrankos protokolas Nr. PRŽ-12);
- Irena Krugiškienė, Savivaldybės administracijos Strateginės plėtros ir ekonomikos departamento Ekonomikos ir investicijų skyriaus Turto valdymo poskyrio vedėja (paskirta nuo 2014 m. liepos 24 d. Administracijos direktoriaus įsakymu Nr. A-997);
- Martynas Šiurkus, Savivaldybės administracijos direktoriaus pavaduotojas (paskirtas nuo 2015 m. liepos 16 d. Administracijos direktoriaus įsakymu Nr. A-901, atšauktas nuo 2017 m. rugpjūčio 3 d. Administracijos direktoriaus įsakymu Nr. A-1086);
- Marijus Velička, Savivaldybės administracijos direktoriaus pavaduotojas (paskirtas nuo 2017 m. spalio 5 d. Administracijos direktoriaus įsakymu Nr. A-1442);

---

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių įmonių įstatymas, 1994-12-21 Nr. I-722, 17 str. (aktuali redakcija nuo 2017-07-01).

- Brigita Bendžiuvienė, Savivaldybės administracijos Strateginės plėtros ir ekonomikos departamento Ekonomikos ir investicijų skyriaus vyriausioji specialistė (paskirta nuo 2015 m. liepos 16 d. Administracijos direktoriaus įsakymu Nr. A-901).

Vykdamas Vietos savivaldos įstatymo<sup>2</sup> nuostatas atliekamas Šiaulių miesto savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinis (teisėtumo) auditas, todėl šio audito duomenys bus panaudoti vertinant 2017 metų Šiaulių miesto savivaldybės Konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių duomenis.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio, dėl savivaldybės (valstybės) lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama audito išvadoje.

## **AUDITO REZULTATAI**

### **1. Nepateiktas pilnas finansinių ataskaitų rinkinys ir jį pagrindžiantys duomenys**

Įmonė 2018 m. vasario 15 d. elektroniniu paštu pateikė 2017 m. gruodžio 31 d. Balansą, 2017 m. gruodžio 31 d. Pelno (nuostolių) ataskaitą bei apskaitos registrą Didžiąją knygą 2017 m. gruodžio 31 d. duomenimis, 2018 m. kovo 16 d. – 22 d. buvo gauta dalis darbo užmokesčio, reaktyvinio variklių kuro pardavimo ir oro uosto rinkliavų pajamų srities apskaitos registrų.

Įmonė nepateikė Apskaitos politikoje<sup>3</sup> numatytų finansinę atskaitomybę sudarančių ataskaitų: 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. Taip pat nepateikė Didžiosios knygos 2017 m. lapkričio 30 d. (inventorizacijos atlikimo datai) bei pagrindinėms audito procedūroms atlikti būtinų reikšmingiausių apskaitos sričių (ilgalaikis turtas, dotacijos, pajamos, pardavimo savikaina, veiklos sąnaudos) apskaitos registrų. Todėl negalėjome atlikti visų suplanuotų procedūrų ataskaitų duomenų teisingumui įvertinti. Dėl to buvo atliekamos analitinės procedūros, 2017 m. gruodžio 31 d. Balanso, 2017 m. gruodžio 31 d. Pelno (nuostolių) ataskaitos bei apskaitos registro Didžiosios knygos 2017 m. gruodžio 31 d. likučiai buvo sutikrinami su Įmonės pateiktais pirminiais apskaitos dokumentais.

Nustatyta, kad sudarant ataskaitas, nesivadovauta Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo<sup>4</sup> nuostatomis:

- 16 str. 7 d. – kad iki finansinių ataskaitų sudarymo į įmonės apskaitą turi būti įtrauktos visos atskaitinio laikotarpio ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai, pvz.: Didžiojoje knygoje 2017 m. gruodžio 31 d. sąskaitos Atostoginių kaupimai (sąsk. Nr. 4466) apyvarta 0 Eur, t. y. 2017 m. gruodžio 31 d. atkeltas 2016 m. gruodžio 31 d. likutis;
- 16 str. 8 d. – kad apskaitos duomenys pagrindžiami turto ir įsipareigojimų inventorizavimo duomenimis, pvz.: Įmonei nepateikus Didžiosios knygos 2017 m. lapkričio 30 d. (inventorizacijos atlikimo datai) negalėjome apskaitos duomenų sutikrinti su turto ir įsipareigojimų inventorizavimo duomenimis;
- 16 str. 9 d. – kad ataskaitinių finansinių metų pradžios finansinių ataskaitų straipsnių sumos turi sutapti su praėjusių finansinių metų pabaigos finansinių ataskaitų atitinkamų straipsnių sumomis, pvz.: į Didžiąją knygą 2017 m. sausio 1 d. datai neperkeltas Po vienu metų mokėtinų sumų ir kitų ilgalaikių įsipareigojimų dalyje Kreditas iš Medicinos banko (sąsk. Nr. 40124) 2016 m. gruodžio 31 d. buvęs skolos Medicinos bankui (2016 m. rugpjūčio 31 d. kreditavimo sutartis Nr. LOAN\_262643) 125,8 tūkst. Eur likutis. ir kt.

Kadangi auditui nebuvo pateiktas pilnas finansinių ataskaitų rinkinys, apskaitos registrai ir

<sup>2</sup> Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 27 str. 1 d. 1 p. (aktuali redakcija nuo 2017-07-01).

<sup>3</sup> Įmonės apskaitos politika, SĮ Šiaulių oro uosto direktoriaus 2010-10-29 įsakymas Nr. 69.

<sup>4</sup> Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymas, 2015-05-14 Nr. XII-1696.

kiti duomenys, todėl negalėjome įvertinti viso finansinių ataskaitų rinkinio ir įsitikinti, kad Įmonės 2017 metų finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų ir jie nėra paplitę.

Atsižvelgiant į aukščiau išdėstytus dalykus, manome, kad Įmonei buhalterines paslaugas teikianti UAB „SGB servis“ nevykdė Sutarties 6.3. p. nuostatų, nurodančių, kad „vykdytojas atsako už savo sudarytų suvestinių buhalterinių dokumentų duomenų apskaičiavimus bei Finansinių ataskaitų tinkamą ir savalaikį užpildymą pagal užsakovo pateiktus dokumentus“.

Atkreipiame Įmonės dėmesį į Sutarties 6.2. p. nuostatą, numatančias teisę už Sutartyje nurodytų paslaugų nevykdymą ar netinkamą vykdymą Įmonei imtis atitinkamų veiksmų UAB „SGB servis“ atžvilgiu.

## **2. Dalis biudžeto lėšų naudota ne pagal sąmatą**

SĮ Šiaulių oro uostui pagal 2017 m. gegužės 9 d. Biudžeto lėšų naudojimo sutarties Nr. SŽ-599 1 priedą – programos sąmatą (forma BFP-1) Kitoms paslaugoms (ekonominės klasifikacijos kodas 2.2.1.1.1.30.) buvo numatyta skirti 2,1 tūkst. Eur, tačiau Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos (forma Nr. 2) duomenimis asignavimai panaudoti sekančiai: 0,5 tūkst. Eur panaudota Spaudiniams (ekonominės klasifikacijos kodas 2.2.1.1.1.8.), 1,6 tūkst. Eur – Komandiruotėms (ekonominės klasifikacijos kodas 2.2.1.1.1.11.), t. y. nebuvo laikomasi Sutarties SŽ-599 4.2 p. nuostatos biudžeto lėšas naudoti tik pagal programos sąmatą.

Nesivadovaujant Biudžeto sandaros įstatymo<sup>5</sup> 8 str. 3 p. ir 2017 m. gegužės 9 d. Biudžeto lėšų naudojimo sutarties Nr. SŽ-599 4.2. p. nuostatomis, 2,1 tūkst. Eur panaudota ne pagal patvirtintą programos sąmatą.

## **3. Nepateikta veiklos ataskaita**

Įmonės 2017 metų veiklos ataskaita nebuvo pateikta, todėl nebuvo galimybės įsitikinti, ar joje pateikti duomenys atitinka metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenis.

Įmonės 2017 metų veiklos ataskaita vertinimui nebuvo pateikta, negalime pasisakyti už jos duomenų teisingumą.

## **4. Neišspręsti veiklos tęstinumo ir turto valdymo klausimai**

Audito metu vertinome Įmonės finansinę būklę, finansinius veiklos rodiklius ir rizikos požymių, leidžiančių teigti, kad dėl finansinės būklės egzistuoja reikšmingas neapibrėžtumas dėl Įmonės gebėjimo tęsti veiklą, nenustatėme.

Atkreipiame dėmesį, kad 2017 m. lapkričio 28 d. baigėsi 2012 m. lapkričio 29 d. Valstybės turto panaudos sutarties Nr. 111-K4-30 su Lietuvos kariuomenės KOP Aviacijos baze, kurios pagrindu Įmonei 5 metų laikotarpiui buvo perduotas valstybei nuosavybės teise priklausantis 618,72 kv. m. bendro ploto angaras Nr. 7G1b (unikalus numeris 2999-4015-6077), terminas ir nauja panaudos sutartis nebuvo sudaryta. Lietuvos kariuomenės Karinių oro pajėgų Aviacijos bazė, vadovaujantis Valstybės ilgalaikio materialiojo turto viešojo nuomos konkurso ir nuomos ne konkurso būdu organizavimo tvarkos aprašu<sup>6</sup>, paskelbė viešąjį nuomos konkursą. Ataskaitos teikimo metu konkurso rezultatai nebuvo paskelbti. Po 2017 m. lapkričio 28 d. Įmonė šį angarą neatlygintinai valdė ir naudojosi juo pagal aukščiau minėtos pasibaigusios Valstybės turto panaudos sutarties su Lietuvos kariuomene sąlygas. Kadangi minimas angaras savivaldybės biudžeto lėšomis pertvarkytas į veterinarijos postą, galima rizika, kad nesudarius nuomos sutarties, lėšos angaro pertvarkymui bus panaudotos neefektyviai (neatsipirks) ir bus apsunkinta Įmonės veikla krovinių gabenimo aptarnavimo srityje.

<sup>5</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (aktuali redakcija nuo 2017-01-01).

<sup>6</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-12-14 nutarimas Nr. 1524 „Dėl valstybės ilgalaikio materialiojo turto nuomos“.

Įmonė valstybei nuosavybės teise priklausanti angarą neatlygintinai valdė ir naudojo jį pagal pasibaigusios Valstybės turto panaudos sutarties sąlygas. Neišsprendus turto naudojimo klausimo, Įmonei gali kilti sunkumų krovinių gabenimo aptarnavimo srityje.

Apie audito metu nustatytas klaidas ir neatitikimus Įmonės direktorius buvo informuotas raštu (2017 m. gruodžio 21 d. Kontrolės ir audito tarnybos raštas Nr. S1-163 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų“, 2018 m. kovo 15 d. Nr. S1-20 „Dėl savivaldybės įmonės Šiaulių oro uosto finansinio (teisėtumo) audito“, 2018 m. kovo 30 d. Kontrolės ir audito tarnybos raštas Nr. S1-30 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų“), tačiau jokių paaiškinimų buhalterinę apskaitą tvarkantis asmuo neteikė.

## **5. Rekomendacijos**

### **Savivaldybės administracijos direktoriui.**

Įgyvendinant Šiaulių miesto savivaldybės turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo savivaldybės įmonėje Šiaulių oro uoste taisyklių<sup>7</sup> 6 p. nustatytas teises, atsižvelgti į šioje ataskaitoje nurodytus veiklos tęstinumo ir turto valdymo aspektus.

### **Savivaldybės įmonės Šiaulių oro uosto direktoriui:**

1. Imtis priemonių užtikrinti vidaus kontrolės tinkamą funkcionavimą, Įmonės buhalterinės apskaitos tvarkymą, Finansinių ataskaitų rinkinio parengimą vadovaujantis Buhalterinės apskaitos, Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymų, verslo apskaitos standartų ir kt. teisės aktų reikalavimais.

2. Imtis priemonių dėl valstybės turto, naudojamo pagal pasibaigusią Valstybės turto panaudos sutartį (2010-03-04 Nr. 18-K4-30), naudojimo įteisinimo.

Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos  
vyresnioji patarėja

Rasa Vasauskienė

---

<sup>7</sup> Šiaulių miesto savivaldybės turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo savivaldybės įmonėje Šiaulių oro uoste taisyklės, 2016-01-20 Administracijos direktoriaus įsakymas Nr. A-74.

## Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas – įvertinti Įmonės finansinių ataskaitų rinkinio duomenų tikrumą ir teisingumą bei pareikšti nepriklausomą nuomonę, taip pat įvertinti savivaldybės (valstybės) lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Auditas atliktas:

- pagal Valstybinio audito reikalavimus<sup>8</sup>, Tarptautinius audito standartus, atsižvelgiant į teisės aktus, reglamentuojančius valstybės ir savivaldybių įmonių veiklą, verslo apskaitos standartus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių atskaitų sudarymą, turto valdymą, naudojimą ir disponavimą juo, vidaus kontrolę, taip pat kitus teisės aktus.
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų ir savivaldybės (valstybės) lėšos ir turtas valdomas, naudojamas ir disponuojama juo teisėtai.
- visiškas užtikrinimas yra neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad mes netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių bei sudarytų sandorių.

Planuota audituoti 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinį:

- 2017 m. gruodžio 31 d. Balansą;
- 2017 m. gruodžio 31 d. Pelno (nuostolių) ataskaitą;
- 2017 m. gruodžio 31 d. Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitą;
- 2017 m. gruodžio 31 d. Pinigų srautų ataskaitą;
- 2017 metų Finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamąjį raštą su pastabomis.

Įmonės 2018 m. vasario 15 d. pateiktose finansinėse ataskaitose nurodyti sekantys duomenys:  
2017 m. gruodžio 31 d. Balanse:

- turtas – 2 130,7 tūkst. Eur,
- nuosavas kapitalas – 1 190,3 tūkst. Eur,
- dotacijos – 516,5 tūkst. Eur,
- mokėtinos sumos ir įsipareigojimai – 423,9 tūkst. Eur.

2017 m. gruodžio 31 d. Pelno (nuostolių) ataskaitoje:

- pardavimo pajamos – 1 001,1 tūkst. Eur,
- pardavimo savikaina – 455,7 tūkst. Eur,
- pardavimo sąnaudos – 76,7 tūkst. Eur,
- bendrosios ir administracinė sąnaudos – 479,1 tūkst. Eur,
- palūkanų ir kitos panašios sąnaudos – 5,5 tūkst. Eur,
- veiklos rezultatas – 17 tūkst. Eur nuostolis.

Vertinant, kaip Įmonė panaudojo pagal 2017 m. gegužės 5 d. Biudžeto lėšų naudojimo sutartį Nr. SŽ-567 su papildomais susitarimais 2017 m. liepos 19 d. Nr. SŽ-1013 ir 2017 m. gruodžio 22 d. Nr. SŽ-1662 bei pagal 2017 m. gegužės 9 d. Biudžeto lėšų naudojimo sutartį Nr. SŽ-599 su papildomu susitarimu 2017 m. liepos 3 d. Nr. SŽ-933 gautas Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto

---

<sup>8</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“.

lėšas, buvo audituotos Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos 2017 m. gruodžio 31 d. (forma Nr. 2):

- Pagal 2017 m. gegužės 5 d. Biudžeto lėšų naudojimo sutartį Nr. SŽ-567 Įmonė gavo 268,7 tūkst. Eur, panaudojo 268,7 tūkst. Eur;
- Pagal 2017 m. gegužės 9 d. Biudžeto lėšų naudojimo sutartį Nr. SŽ-599 Įmonė gavo 2,1 tūkst. Eur, panaudojo 2,1 tūkst. Eur.

Atliekant Įmonės metinių finansinių ataskaitų rinkinio auditą, planuota patikrinti, ar Įmonės veiklos ataskaitos duomenys atitinka metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenis.

Audito metu taip pat buvo planuota vertinti savivaldybės (valstybės) lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą.

#### Audito apimties apribojimai

Įmonė nepateikė audito atlikimui būtinų dokumentų:

- 2017 m. spalio 5 d. raštu Nr. S1-133 „Dėl duomenų pateikimo“, 2018 m. vasario 13 d., kovo 15 d. elektroniniais laiškais Įmonės paprašė pateikti 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinį, veiklos ataskaitą, Didžiąją knygą 2017 m. gruodžio 31 d. ir 2017 m. lapkričio 30 d. (inventorizacijos atlikimo datai), kitus audito procedūroms atlikti reikalingus apskaitos registrus bei Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo teisėtumo vertinimui reikalingus dokumentus. Įmonė 2018 m. vasario 15 d. elektroniniu paštu pateikė 2017 m. gruodžio 31 d. Balansą, 2017 m. gruodžio 31 d. Pelno (nuostolių) ataskaitą bei apskaitos registrą Didžiąją knygą 2017 m. gruodžio 31 d. duomenimis, 2018 m. kovo 16 d. – 22 d. buvo gauta dalis darbo užmokesčio, reaktyvinio variklių kuro pardavimo ir oro uosto rinkliavų pajamų srities apskaitos registrų.
- Įmonė nepateikė šių finansinių ataskaitų rinkinį sudarančių ataskaitų: 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. Taip pat nepateikė 2017 metų Veiklos ataskaitos, Didžiosios knygos 2017 m. lapkričio 30 d. (inventorizacijos atlikimo datai) bei didžiosios dalies prašytų apskaitos registrų.
- Įmonei nepateikus pagrindinėms audito procedūroms atlikti būtinų reikšmingiausių apskaitos sričių (ilgalaikis turtas, dotacijos, pajamos, pardavimo savikaina, veiklos sąnaudos) apskaitos registrų, buvo atliekamos analitinės procedūros bei 2017 m. gruodžio 31 d. Balanso, 2017 m. gruodžio 31 d. Pelno (nuostolių) ataskaitos bei apskaitos registro Didžiosios knygos 2017 m. gruodžio 31 d. likučių sutikrinimas su Įmonės pateiktais pirminiais apskaitos dokumentais.

Siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, atlikta:

- rizikos analizė, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimas, nustatant reikšmingo iškraipymo riziką, kuri leido panaudoti rizika ir reikšmingumu pagrįstą audito metodiką, nustatant svarbiausias audito sritis. Auditui taikytas kiekybinio reikšmingumo lygis – 1 proc. Įvertinome tai, kad 2017 metais pasikeitė tiek Įmonės direktorius, tiek buhalterinę apskaitą tvarkantis asmuo. Kadangi manėme, kad Įmonės vadovybės nepatyrimas gali paveikti įmonės finansinės atskaitomybės rengimą, todėl įgimtą riziką vertinome kaip padidintą.
- apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų pokyčių tyrimas. Įvertinome dėl Įmonės struktūros optimizavimo atsiradusias vidaus kontrolės silpnąsias puses (2017 m. gruodžio 21 d. Kontrolės ir audito tarnybos raštas Nr. S1-163 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų“), todėl kontrolės patikimumo iš kontrolės testų gauti neplanavome.
- pagrindiniam patikimumui gauti planuota atlikti svarbiausių audito sričių (ilgalaikis turtas, dotacijos, pajamos, pardavimo savikaina, veiklos sąnaudos) didelės apimties pagrindines audito procedūras.

Taip pat buvo vertinama, kaip audituojamas subjektas laikėsi įstatymų ir kitų teisės aktų, sutartinių įsipareigojimų ir kt. Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų, atsižvelgėme į aplinkybes, priežastis ir pasekmes.

Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, analitines ir kitas audito procedūras.