



BIRŽŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

SĮ BIRŽŲ AGROLABORATORIJOS FINANSINIO AUDITO IŠVADA

2017 m. kovo 29 d. Nr. K9- 1

Biržai

Mes atlikome SĮ Biržų agrolaboratorijos finansinį auditą. Audito metu vertinome 2016 m. finansinių ir kitų ataskaitų tikrumą ir teisingumą.

Vadovybės atsakomybė

Įmonės vadovas yra atsakingas už efektyvią vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, finansinių ir kitų ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Verslo apskaitos standartus ir kitus Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius jų sudarymą ir pateikimą.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Įmonės finansinių ir kitų ataskaitų duomenų.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nurodyta auditą planuoti ir atlikti taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl Įmonės finansinių ir kitų ataskaitų tinkamo ir teisingo pateikimo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Įmonės finansinių ir kitų ataskaitų parengimo ir pateikimo vertinimus. Manome, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą auditoriaus nuomonei pareikšti.

Sąlyginės nuomonės dėl 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinio pagrindas:

Per 2016 metus Įmonė surašė 162 atliktų darbų aktus, už kuriuos gavo 40070 Eur pajamų. Audito metu nustatyta, kad Įmonėje nėra parengtos paslaugų teikimo tvarkos. Nėra teikiami juridinių ir fizinių asmenų prašymai, todėl nėra aišku, kokius darbus jie užsako. Skaičiuojant įkainius, kai kurie Įmonės taikomi įkainiai neatitinka Tarybos nustatytų paslaugų kainų.

Įmonė finansinę atskaitomybę rengia vadovaujantis Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu. Minėto įstatymo 20 straipsnio 3 dalis nurodo, kad vidutinių ir didelių įmonių finansinių ataskaitų rinkinį sudaro šios ataskaitos:

- 1) balansas;
- 2) pelno (nuostolių) ataskaita;
- 3) pinigų srautų ataskaita;
- 4) nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita;
- 5) aiškinamasis raštas.

Visos šio straipsnio išvardytos finansinės ataskaitos sudaro nedalomą visumą. To paties įstatymo 4 straipsnio 9 dalis nurodo, kad Viešojo intereso įmonėms, valstybės ir savivaldybės įmonėms visais atvejais taikomi tokie patys reikalavimai kaip didelėms įmonėms. Tačiau įmonė nėra pateikusi 2016 m. gruodžio 31 d. pinigų srautų ataskaitos.

Sąlyginė nuomonė dėl Įmonės 2016 metų finansinių ir kitų ataskaitų duomenų:

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Įmonės 2016 metų finansinės ir kitos ataskaitos parodo tikrą ir teisingą Įmonės 2016 metų gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2016 metų veiklos rezultatus, nuosavo kapitalo pokyčius pagal Lietuvos Respublikos teisės aktų, Verslo apskaitos standartų reglamentavimą.

Audito išvada pateikiama kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė



Žaneta Eriksonienė