



VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Savivaldybės Įmonės „Vilniaus miesto būstas“
direktoriui
Švitrigailos g. 7,
LT-03110, Vilnius

AUDITO IŠVADA DĖL SĮ „VILNIAUS MIESTO BŪSTAS“ AUDITO

2017 m. balandžio 26 d. Nr. R-11-3
Vilnius

Sąlyginė nuomonė

Mes atlikome SĮ „Vilniaus miesto būstas“ (toliau – Įmonė) 2016 metų finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2016 m. gruodžio 31 d. balansas ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių), nuosavo kapitalo pokyčių, pinigų srautų ataskaitos, aiškinamasis raštas, auditą.

Mūsų nuomone, Įmonės finansinės ataskaitos, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Sąlyginės nuomonės dėl finansinių ataskaitų rinkinio pagrindas“ aprašytų dalykų, visais reikšmingais atžvilgiais parodo tikrą ir teisingą Įmonės 2016 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2016 metų veiklos rezultatus ir nuosavo kapitalo pokyčius pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą ir Verslo apskaitos standartus.

Sąlyginės nuomonės dėl finansinių ataskaitų rinkinio pagrindas

Įmonė ir 2016 metais be Savivaldybės tarybos sprendimo, bei nesivadovaudama Įmonės savininko kapitalo apskaitą reglamentuojančių teisės aktų nuostatomis, savo apskaitoje buhalteriniais įrašais didino arba mažino Įmonės savininko kapitalą, kuris pagal balanso 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis buvo 49 747 120 Eur ir palyginus su 2015 m. (50 418 341 Eur), Įmonės savininko kapitalas sumažėjo 671 221 Eur. Dėl šios priežasties negalėjome patvirtinti, kad Įmonės balanso 2016 m. gruodžio 31 d. straipsnyje 1. „Įmonės savininko kapitalas“ nurodyta 49 747 120 Eur suma yra tikra ir teisinga.

Įmonė savo apskaitoje netinkamais buhalteriniais įrašais registravo 11 kompiuterių kaip mažavertį inventorių, priskyre jį netinkamai turto grupei, nenustatė šio turto naudingo tarnavimo laiko ir likvidacinės vertės, neskaičiavo ilgalaikio turto nusidėvėjimo, bei nepagrįstai 8 263,64 Eur verte sumažino ilgalaikio materialaus turto vertę, tai neatitinka LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo 5 straipsnio 2 dalies 10 punkto ir 12-ojo VAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 12 punkto nuostatų. Dėl šios priežasties negalėjome patvirtinti, kad Įmonės balanso 2016 m. gruodžio 31 d. 2.5. straipsnyje „Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai“ atvaizduota 3 864 Eur suma yra tikra ir teisinga.

Įmonė nesivadovavo 31 -ojo VAS „Atlygis darbuotojams“ nuostatomis, nes skaičiuodama atostogų kaupimus, nepaisė kaupimo principo reikalavimo darbo užmokesčio sąnaudas pripažinti tą ataskaitinį laikotarpį, kada jos patiriamos. Įmonė 2016 m. gruodžio 31 dienai neinventorizavo

ankstesniais laikotarpiais darbuotojų nepanaudotų atostogų dienų, todėl netinkamai apskaičiuavo 2016 metų atostogų kaupimų sumas, (apskaičiuota suma – 7 188,12 Eur).

Dėl aukščiau paminėtų priežasčių negalėjome patvirtinti Įmonės balanso 2016 m. gruodžio 31 d. straipsnyje 2.7. „Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai“ nurodytos 22 340,00 Eur sumos tikrumo ir teisingumo, Įmonės pinigų srautų 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaitos I.20 straipsnyje nurodyto „Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų“ 22 211 Eur padidėjimo.

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 Vilniaus miesto savivaldybės kontrolieriaus 2014 m. lapkričio 6 d. įsakymu Nr. B-02-12 patvirtintų Vilniaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, tarnybinės etikos taisyklės ir įvykdėme kitus šiose taisyklėse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

Vadovybės atsakomybė

Įmonės vadovas yra atsakingas už Įmonės finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę, ir verslo apskaitos standartus ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškreipimų dėl apgaulės ar klaidos.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, kad Įmonės 2016 metų finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškreiptos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti audito išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškreipimą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Iškreipimai, 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 iškreipimo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškreipimo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškreipimo 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 Įmonės vadovybės atliktų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių 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;
- surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų apie Įmonės finansinę informaciją ar veiklą, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Įmonės finansines ataskaitas. Atsakome už auditą, jo priežiūrą ir atlikimą. Tik mes atsakome už pareikštą mūsų nuomonę apie auditą.

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.

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.

Savivaldybės kontrolierius

Gintaras Radavičius

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos
vyr. specialistės

Aušra Valentienė

Laimutė Melnikienė