



**VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

Biudžetinė įstaiga, Konstitucijos pr. 3, LT-09601 Vilnius. Tel. (8 5) 213 6557. Faks. (8 5) 212 0535. El. p. kontrolė@vilnius.lt. Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188649078

SĮ „Vilniaus planas“ direktorei
Konstitucijos per.3, Vilnius

**AUDITO IŠVADA
DĖL SĮ „VILNIAUS PLANAS“ AUDITO**

2018 m. birželio 15 d. Nr. R-11-7

Vilnius

Besąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome SĮ „Vilniaus planas“ 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudarė 2017 m. gruodžio 31 d. balansas ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių), pinigų srautų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, aiškinamasis raštas, auditą.

Mūsų nuomone, finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą Įmonės 2017 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2017 metų veiklos rezultatus, pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą, finansinių ataskaitų sudarymą, ir verslo apskaitos standartus.

Pagrindas pareikšti nuomonę dėl finansinių ataskaitų rinkinio

Įmonė, susipažinusi su Kontrolės ir audito tarnybos pateiktu audito ataskaitos projektu dėl „SĮ „Vilniaus planas“ 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimo“ atsižvelgė į audito ataskaitos projekte pateiktas pastabas ir patikslino finansinę atskaitomybę, t.y. apskaitoje ArcGis programinės įrangos licenciją (94281 Eur) užregistravo Balanso „Ilgalaikio nematerialaus turto“ straipsnyje A.1.3 „Koncesijos, patentai, licencijos, prekių ženklai ir panašios teisės“, apskaičiavo nusidėvėjimo sąnaudas, užregistravo mokėtinas sumas (62854 Eur), taip pat sumažino „Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos“ straipsnyje užregistruotas sumas (31427 Eur) bei Kontrolės ir audito tarnybai pateikė patikslintą finansinių ataskaitų rinkinį.

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 patvirtintas Vilniaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, tarnybinės etikos taisyklės ir įvykdėme kitus šiose etikos taisyklėse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų besąlyginę nuomonę dėl finansinių ataskaitų rinkinio.

Vadovybės atsakomybė

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

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 iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti audito išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Iškraipymai, 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, klautojimas, 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 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.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierius

Gintaras Radavičius

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos
vyr. specialistė

Laimutė Melnikienė

teisininkas

Marius Gumbrevičius