



ŠIAULIŲ MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

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

AUDITO IŠVADA

2018 m. spalio 12 d. Nr. KV-11 (4.2)
Šiauliai

Besąlyginė nuomonė

Mes atlikome Savivaldybės įmonės Šiaulių oro uosto (toliau – Įmonė) 2017 metų (ataskaitų sudarymo data 2018-09-28) finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, Įmonės 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Įmonės 2017 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2017 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius, pinigų srautus pagal verslo apskaitos standartus, o aiškinamajame rašte pateikta informacija paaiškina kitose finansinėse ataskaitose pateiktus duomenis ir atskleidžia papildomą jose nepateiktą reikšmingą informaciją. Veiklos ataskaitos duomenys atitinka Įmonės 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinio duomenis.

Pagrindas nuomonei pareikšti

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

Pabrėžtini dalykai

Atkreipiame dėmesį į pastebėjimą, kuris neturi įtakos nuomonei, tačiau yra svarbus. Dėl neteisingo kompensacijų už nepanaudotas atostogas skaičiavimo trims 2017 metais atleistiems darbuotojams kompensacijos už nepanaudotas atostogas priskaityta 1,9 tūkst. Eur, socialinio draudimo įmokų 0,6 tūkst. Eur per daug, tuo padaryta 2,5 tūkst. Eur žala Įmonei (ataskaitos 2 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 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, 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 apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės 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.

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