

UAB „RG verslas“

Įmonės kodas 300545352

J.Jablonskio g.4, Anykščiai, LT-29111

AUDITO ATASKAITA

UAB „Ukmergės autobusų parkas“ Vadovybei

Deltuvos g. 33, Ukmergė, LT-20126

Įmonės kodas 182770817

TURINYS

I.	Įžanginė dalis	2
II.	Audito apimtis	3
III.	Auditoriaus išvados modifikavimo priežastčių aprašymas	4
IV.	Finansinės ataskaitos ir pasiūlymai jų tobulinimui	5
V.	Įmonės metinio pranešimo atitikimo finansinėms ataskaitos įvertinimas	6
VI.	Vidaus kontrolė	6
VII.	Dėl specifinių reikalavimų, nustatytų atskiruose teisės aktuose, laikymosi	7
VIII.	Kiti įmonės valdymui svarbūs dalykai	7
IX.	Kiti audito sutartyje numatyti dalykai.	7

I. IŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome UAB „Ukmergės autobusų parkas“ toliau pateikiamo finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 2016 m. gruodžio 31 d. dienos balansas ir tą dieną pasibaigusį metų pelno (nuostolių) ataskaita bei aiškinamasis raštas (toliau- finansinės ataskaitos), auditą.

UAB „Ukmergės autobusų parkas“ metinės finansinės ataskaitos parengtos pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą bei Verslo apskaitos standartus.

Už šias metines finansines ataskaitas yra atsakinga įmonės vadovybė. Auditas buvo atliekamas vadovaujantis 2016 m. lapkričio 25 d. su UAB „Ukmergės autobusų parkas“ pasirašyta sutartimi Nr. 2016/04 „Dėl UAB „Ukmergės autobusų parkas“ 2016-2018 m. finansinių ataskaitų audito“. Apie audito atlikimą buvo informuotas įmonės direktorius Alfonsas Prabišas ir vyr. buhalterė Elvyra Deviatnikovienė.

Mūsų pareiga – remiantis atliktu auditu pareikšti savo nuomonę apie UAB „Ukmergės autobusų parkas“ parengtas 2016m. metines finansines ataskaitas.

Mes pateikiame audito ataskaitą kartu su auditoriaus išvada, vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, Lietuvos auditorių rūmų prezidiumo 2009-12-07 nutarimu Nr. 22.2.5 „Dėl reikalavimų audito ataskaitai tvirtinimo“.

Audito ataskaitoje yra pateikti tik tie reikšmingi dalykai, kuriuos pastebėjome audito metu, ir aptariami audito metu nustatyti įmonės valdymui ar priežiūrai svarbūs dalykai. Planuojant ir atliekant finansinės atskaitomybės auditą nėra siekiama nustatyti visus įmonės valdymui svarbius dalykus, todėl audito metu paprastai visi tokie dalykai nenustatomi.

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai UAB „Ukmergės autobusų parkas“ vadovybei naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiajai šaliai be išankstinio rašytinio UAB „RG verslas“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose numatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

II. AUDITO APIMTIS

UAB „Ukmergės autobusų parkas“ yra veikiantis ribotos civilinės atsakomybės pelno siekiantis juridinis asmuo. Įmonės kodas 182770817, adresas Deltuvos g.33, Ukmergė.

Bendrovė filialų, atstovybių, dukterinių ir asocijuotų įmonių neturi. Įstatinį kapitalą sudaro 211950 paprastųjų vardinių akcijų. Akcijos nominali vertė 0,29 eurų. Bendrovės pagrindinis ir vienintelis akcininkas yra Ukmergės rajono savivaldybė, kuriai priklauso 100% akcijų.

UAB „Ukmergės autobusų parkas“ veiklos tikslai yra įstatuose numatytos veiklos organizavimas ir vykdymas siekiant pajamų ir pelno gavimo, akcininkų turtinių interesų tenkinimo.

Pagrindinė veikla – keleivių vežimas vietiniais (priemiestiniais) susisiekimo maršrutais. Priemiestinius autobusų maršrutus, pervežimo tarifus tvirtina Ukmergės rajono savivaldybė.

Įmonės finansiniai metai trunka 12 mėnesių ir sutapma su kalendoriniais metais. 2016m. metinės finansinės ataskaitos parengtos už laikotarpį nuo 2016 m. sausio 01d. iki 2016 m. gruodžio 31 d. (imtinai).

Auditą mes atlikome pagal Tarptautinius audito standartus, kuriuos nustato Tarptautinė buhalterijų federacija. Šie Standartai reikalauja, kad auditą mes planuotume ir atliktume taip, kad gautume pakankamą pagrindą tvirtinti, kad metinėse finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų informacijos iškraipymų.

Audito tikslai:

- 1) įvertinti, ar finansinės ataskaitos visais reikšmingais atvejais teisingai parodo audituojamos įmonės UAB „Ukmergės autobusų parkas“ finansinę būklę, veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą;
- 2) įsitikinti, ar aiškinamajame rašte ir metiniame pranešime pateikti finansiniai duomenys atitinka metinių finansinių ataskaitų duomenis.

Auditorė, atlikdama auditą, laikėsi pagrindinių profesinės etikos principų:

- 1) nepriklausomumo ir objektyvumo ;
- 2) konfidencialumo ir profesinės paslapties;
- 3) sąžiningumo;
- 4) profesinės kompetencijos ir reikiamo atidumo;
- 5) atsakomybės visuomenei.

Audito metu buvo atliktos finansinių ataskaitų sumas ir atskleidimus pagrindžiančių įrodymų gavimo procedūros, kurių parinkimas priklausė nuo auditoriaus profesinio sprendimo, įskaitant finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo rizikos dėl apgaulės ar dėl klaidos, įvertinimą. Įvertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į įmonės vidaus kontrolės sistemą, kuri yra svarbi įmonės finansinių ataskaitų sudarymui ir teisingam jų pateikimui, kad galėtų parinkti esamomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, bet ne tam, kad pareikštų nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės sistemos veiksmingumą. Audito metu taip pat buvo įvertintas taikytos apskaitos politikos tinkamumas, vadovybės atliktų apskaitinių įvertinimų pagrįstumas bei bendras finansinių ataskaitų pateikimas.

Auditas buvo paremtas užfiksuotų ūkinių operacijų atranka, todėl išliko neišvengiama rizika, kad klaidos ir netikslumai, jeigu tokie egzistuoja, galėjo būti neatskleisti. Mes tikime, kad patikrinimo metu gavome pakankamą, bet ne absoliučią garantiją, kad finansinėse ataskaitose nėra esminių klaidų ir netikslumų.

Už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, bei Verslo apskaitos standartus yra atsakinga Įmonės vadovybė. Įmonės vadovybės atsakomybė apima vidaus kontrolės sistemos, kuri užtikrintų, kad finansinės ataskaitos būtų parengtos ir teisingai pateiktos be reikšmingų informacijos iškraipymų dėl apgaulės ar dėl klaidos, sukūrimą, įdiegimą ir palaikymą. Įmonės vadovybė taip pat atsakinga už tinkamos apskaitos politikos parinkimą ir taikymą bei apskaitinių įvertinimų, kurie yra pagrįsti esamomis aplinkybėmis, atlikimą.

Mes tikime, kad surinkome pakankamai audito įrodymų, kad galėtume pareikšti nuomonę apie įmonės 2016m. finansines ataskaitas.

III. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽAŠČIŲ APRAŠYMAS.

Priežაščių, kurios galėtų įtakoti auditoriaus nuomonę:

- dėl apimties apribojimo,
- dėl nesutarimų su įmonės vadovybe,
- dėl įmonės veiklos tęstinumo, atliekant auditą, nebuvo.

Dėl 2016m. finansinių ataskaitų rinkinio mes pateikėme Išvadą su besąlygine nuomone.

IV. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI.

2016m. UAB „Ukmergės autobusų parkas“ vadovaudamasi LR Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu parengė metinių finansinių ataskaitų rinkinį, kurį sudaro : balansas, pelno (nuostolių) ataskaita ir aiškinamasis raštas. Kartu su metinių finansinių ataskaitų rinkiniu buvo parengtas metinis pranešimas. Duomenys Metinėse finansinėse ataskaitose ir metiniame pranešime yra pateikti Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta – eurai. Pateikimo tikslumo lygis – eurai (sveikieji skaičiai). Įmonė tvarkydama apskaitą vadovavosi bendraisiais apskaitos principais ir reikalavimais finansinių ataskaitų sudarymui.

Metinių finansinių ataskaitų rinkinys yra parengtas darant prielaidą, kad įmonės veiklos laikotarpis yra neribotas ir jos nenumatoma likviduoti.

2016 m. finansinės atskaitomybės auditas buvo planuojamas ir atliekamas taip, kad gautume pakankamą pagrindą tvirtinti, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų informacijos iškreipimų. Ištinis mokestinis patikrinimas ir patvirtinimas, kad visos sumos yra teisingai apmokestintos, nebuvo šio audito tikslas. Patikrinimas buvo atliekamas, kad įsitikintume iš principo, ar įmonė laikosi mokesčius reglamentuojančių įstatymų.

Audito metu gavome vadovybės patvirtinimus dėl atsakomybės už finansinių ataskaitų parengimą ir vidaus kontrolės užtikrinimą, kad finansinės ataskaitos būtų parengtos be reikšmingų iškreipimų dėl apgaulės ar klaidos. (Vadovybės pareiškimų laiškas).

Mes buvome patikinti, kad nebuvo jokių įmonės vadovų ar darbuotojų pažeidimų, kurie galėtų turėti reikšmingą poveikį finansinėms ataskaitoms.

Taip pat negavome, mums bendrovės vadovybė nepateikė, jokios informacijos, kuri galėjo būti gauta iš VMI, Sodros ir kitų valdžios institucijų dėl neatitikimų ar trūkumų įmonės veikloje.

Mes nepastebėjome reikšmingų vadovybės klaidų, kurios darytų įtaką finansinėms ataskaitoms. Įmonės vadovybė laiku pateikė būtiną informaciją ir dokumentus, reikalingus auditui atlikti. Atsakė į pateiktus klausimus. Nesutarimų, kurie turėtų įtakos audito išvadai, nebuvo. Audito metu nebuvo siūlyta atlikti reikšmingų finansinių ataskaitų koregavimo ar pateikta pastabų.

Metinės finansinės ataskaitos parengtos apibendrinus įmonės finansinių metų duomenis 2016m. gruodžio 31 d. datai. Nuo šios datos iki auditoriaus ataskaitos pateikimo negavome žinių apie jokių esminių įvykių, kurie turėtų įtakos 2016m. finansinėms ataskaitoms.

V. AUDITUOJAMOS ĮMONĖS METINIO PRANEŠIMO ATITIKIMO FINANSINĖMS ATASKAITOMS ĮVERTINIMAS.

2016m. UAB „Ukmergės autobusų parkas“ vadovaudamasi LR Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu parengė metinį pranešimą. Metinio pranešimo peržiūra apsiribojo tikslu nustatyti, ar jame pateikti duomenys, lyginant su įmonės 2016 metų finansinėmis ataskaitomis, neturi reikšmingų išskraipymų. Neatitikimų nepastebėjome.

Atliktos peržiūros metu nebuvo tikrinami metiniame pranešime vadovybės pateikti vertinimai, ateities planai ir prognozės, kadangi tai nėra audito tiklas, todėl auditorius apie tai nuomonės nepareiškia.

VI. VIDAUS KONTROLĖ

Atlikdami auditą, vertindami rizikas, mes atsižvelgėme į įmonės vidaus kontrolę, kuri yra svarbi finansinių ataskaitų rengimui. Už vidaus kontrolės sistemos efektyvumą, klaidų ir apgaulės išaiškinimą atsakinga įmonės vadovybė.

Vadovybės gebėjimas tinkamai organizuoti įmonės veiklą užtikrina, kad įmonės tikslai ir uždaviniai būtų įgyvendinami, kad būtų gauta visa reikalinga informacija įmonės valdymui. Valdymo personalo kvalifikacija yra pakankama valdymo, apskaitos ir kontrolės sistemos funkcionavimui užtikrinti. Darbuotojų kaita nežymi.

Įmonė organizuodama savo veiklą vadovaujasi Lietuvos Respublikos įstatymais, įmonės įstatais, akcininkų sprendimais, direktoriaus įsakymais, darbuotojų pareiginiiais nuostatais ir kitais normatyviniais dokumentais. Vidaus kontrolės sistemą sudaro: kontrolės funkcijų paskirstymas ir reglamentavimas, kontrolės veiksmų ir procedūrų organizavimas, stebėseną.

Įmonės apskaitos ir vidaus kontrolės sistema yra pakankamo lygio, kad efektyviai valdyti reikšmingų ūkinei veiklai ir finansinei atskaitomybei informacijos išskraipymų riziką.

Atliekant finansinių ataskaitų rinkinio auditą tyrėme tik tuos įmonės aplinkos, veiklos, valdymo, apskaitos ir vidaus kontrolės dalykus, kurie yra svarbūs finansinių ataskaitų duomenų patvirtinimams. Audito metu nebuvo pastebėta faktų dėl apgaulės ar Lietuvos Respublikos teisės aktų nesilaikymo ar iškilę abejonių

dėl vadovybės garbingumo. Tačiau buvo naudojamas atrankinio tikrinimo principas ir mes negarantuojame, kad buvo aptiktos visos esminės klaidos ir reikšmingi informacijos iškreipimai, jei tokių buvo. Vidaus kontrolės efektyvumo ir tinkamumo pilnas įvertinimas galėtų būti atliktas jei būtų vykdomas veiklos auditas.

VII. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMO SI

Pastebėjimų dėl specifinių reikalavimų nustatytų atskiruose teisės aktuose, kurių nuostatos būtų Metinių finansinių ataskaitų rinkinio audito objektas, nėra.

VIII. KITI ĮSTAIGOS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI

Pastebėjimų dėl kitų Įmonės valdymui svarbių dalykų nėra.

IX. KITI AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

Papildomų reikalavimų, numatytų audito sutarties objektui, nebuvo.

2017 m. kovo 09 d.

Anykščiai

UAB „RG verslas“

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001298

Auditorė Rita Gaigalienė

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000071