



KELMĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO IŠVADA SAVIVALDYBĖS ĮMONĖS „KELMĖS KNYGYNAS“ 2018 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AUDITAS

2019 m. vasario 19 d. Nr. KA- 1
Kelmė

Audito metu vertinome SĮ Kelmės knygynas (toliau – Įstaiga) 2018 metų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų tikrumą ir teisingumą.

Besąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome 2018 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, SĮ Kelmės knygynas 2018 metų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Įmonės finansinę būklę, 2018 metų finansinius veiklos rezultatus, nuosavo kapitalo pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos verslo apskaitos standartus.

Pagrindas besąlyginei nuomonei dėl finansinių ataskaitų rinkinio pareikšti

Įmonėje atliktos audito procedūros, kurių metu įvertinti 2018 metų finansinių ataskaitų rinkinio duomenys. Siekiant surinkti auditui reikalingus įrodymus, atliktas finansinių santykinių rodiklių: pelningumo, mokumo-likvidumo, veiklos efektyvumo, finansinio stabilumo skaičiavimai ir analizė, įvertinta įmonės finansinė padėtis ir veiklos tendencijos.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nurodyta auditą planuoti ir atlikti taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl finansinių ataskaitų rinkinio ir kitų ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo.

Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme SĮ Kelmės knygynas apskaitos sistemos, finansinių ataskaitų rinkinio parengimo ir pateikimo vertinimus.

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų besąlyginei nuomonei pareikšti dėl finansinių ataskaitų rinkinio.

Vadovybės atsakomybė

Įstaigos vadovas yra atsakingas už efektyvią vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos verslo apskaitos standartus.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Įstaigos finansinių ataskaitų rinkinio.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nurodyta auditą planuoti ir atlikti taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl finansinių ataskaitų rinkinio ir kitų ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo.

Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme SĮ Kelmės knygyno apskaitos sistemos, finansinių ataskaitų rinkinio parengimo ir pateikimo vertinimus.

Manome, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą pareikšti auditoriaus nuomonę.

Ši audito išvada teikiama kartu su ataskaita „Savivaldybės įmonės „Kelmės knygynas“ 2018 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditas“.

Savivaldybės kontrolierė

Daiva Bružienė

Vyriausioji specialistė

Neringa Dirmeikienė