

AUDITO ATASKAITA

APIE UAB „PROJEKTŲ EKSPERTIZĖ“ 2021 METŲ FINANSINES ATASKAITAS
SKIRTA UAB „PROJEKTŲ EKSPERTIZĖ“ IR VALSTYBĖS ĮMONEI TURTO BANKAS

T U R I N Y S

I. IŽANGINĖ DALIS	2
II. NEPRIKLAUSOMUMAS	2
III. AUDITO APIMTIS.....	2
IV. AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS	2
V. AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS	3
VI. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS	3
VII. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI.....	3
VIII. VIDAUS KONTROLĖ	4
IX. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMO SI	4
X. KITI ĮMONĖS VALDYMOI SVARBŪS DALYKAI	4
XI. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI	5

I. IŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome UAB „Projektų ekspertizė“ (toliau - Įmonė) 2021 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų, rinkinio, parengto pagal verslo apskaitos standartus, auditą.

Audituojamo finansinių ataskaitų rinkinio sudėtis:

- Balansas pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pelno (nuostolių) ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- 2021 m. aiškinamasis raštas.

Įmonės vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą pagal Verslo apskaitos standartus ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Mūsų atlikta vidinės apskaitos kontrolės apžvalga apsiribojo bendro supratimo apie kontrolės aplinką ir operacijų srautų apskaitos sistemoje pirmine apžvalga. Todėl, nors tam tikri patikrinimo metu mūsų pastebėti dalykai yra pateikiami pridedamoje Audito ataskaitoje Jūsų apsvarstymui, mūsų apžvalga neapėmė visų kontrolės procedūrų ir jos tikslas nebuvo pateikti detalias rekomendacijas.

II. NEPRIKLAUSOMUMAS

Mes patvirtiname, kad teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius, audito įmonė yra nepriklausomi nuo Įmonės pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą „Buhalterijų profesionalų etikos kodeksą“ (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje, ir laikėsi kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TBESV kodeksu.

Remdamiesi savo žiniomis ir įsitikinimu, pareiškiame, kad 2020 ir 2021 metais neteikėme Įmonei ne audito paslaugų.

III. AUDITO APIMTIS

Audito ataskaitoje yra pateikti tik tie reikšmingi dalykai, kuriuos pastebėjome audito metu, ir aptariamą auditu metu nustatyti Įmonės valdymui ar priežiūrai svarbūs dalykai. Planuojant ir atliekant finansinių ataskaitų auditą nėra siekiama nustatyti visus Įmonės valdymui ar priežiūrai svarbius dalykus, todėl audito metu paprastai nenustatomi visi tokie dalykai.

Atsižvelgiant į ribotas Auditoriaus galimybes susekti visas buhalterinės apskaitos ir Finansinių ataskaitų sudarymo klaidas ar/ir netikslumus, taip pat atsižvelgiant į audito metu naudojamų procedūrų specifiką (atrankinis metodas), Auditorius neatsako už neesminius netikslumus (klaidas ar atskirų apskaičiavimų nukrypimus), kurie neviršija materialios svarbos lygio, nustatomo audito planavimo metu.

IV. AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS

Ši audito ataskaita išskirtinai skiriama UAB „Projektų ekspertizė“ vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų ir Valstybės įmonės Turto bankas naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiajai šaliai be išankstinio rašytinio UAB „Auditorių biuras“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose numatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

V. AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS

Finansinių ataskaitų auditas Įmonėje atliktas 2021 m. gruodžio 28 d. finansinių ataskaitų audito paslaugų teikimo sutarties Nr. 2112-59, sudarytos tarp UAB „Projektų ekspertizė“ ir UAB „Auditorių biuras“ (toliau – „Audito sutartis“) pagrindu.

Auditas atliktas vadovaujantis Tarptautiniais audito standartais, laikantis Buhalterio profesionalo etikos kodekso nuostatų, auditorių profesinėmis žiniomis ir patirtimi, bei auditoriaus savarankiškai pasirinktomis audito atlikimo procedūromis.

Atliekant finansinių ataskaitų auditą, auditoriaus tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ataskaitose kaip visumoje nėra reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos, ir tuo pagrindu pareikšti nuomonę, ar finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos pagal taikomą finansinės atskaitomybės tvarką.

Įmonės 2021 m. finansinių ataskaitų auditas apėmė procedūras, kurias atliekant buvo siekiama surinkti pakankamą ir tinkamą audito įrodymų dėl finansinių ataskaitų sumų ir atskleistos informacijos. Remiantis Tarptautiniais audito standartais, procedūrų parinkimas priklauso nuo auditoriaus profesinio sprendimo, įskaitant finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės ir klaidos rizikos vertinimą. Vertinant šią riziką finansinių ataskaitų ir tvirtinimų lygmeniu, buvo atsižvelgiama į vidaus kontrolę, tiek, kiek ji susijusi su finansinių ataskaitų rengimu ir teisingu pateikimu. Auditas apėmė ir taikytų apskaitos metodų tinkamumo bei vadovybės atliktų apskaitinių vertinimų racionalumo įvertinimą.

Mūsų atsakomybė išsamiai apibūdinta Nepriklausomo auditoriaus išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“. Mūsų nuomonė apie finansines ataskaitas pateikta Nepriklausomo auditoriaus išvados skyriuje „Nuomonė“.

Audito planavimo metu buvo nuspręsta taikyti pagrindines procedūras ir kontrolės testus tam, kad būtų galima iki priimtina žemo lygio sumažinti reikšmingų iškraipymų audito riziką. Visi Įmonės finansinių ataskaitų straipsniai buvo tikrinami taikant pagrindines procedūras - detaliuosius testus ir analitines procedūras.

Tarpinio audito procedūros nebuvo atliekamos. Baigiamosios audito procedūros buvo atliekamos 2022 m. sausio – vasario mėnesiais.

Auditas baigtas ir auditoriaus išvada pasirašyta 2022 m. vasario 18 d.

VI. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS

Remiantis mūsų atliktu auditu, 2022 m. vasario 18 d. auditoriaus išvadoje pareiškėme besąlyginę nuomonę.

VII. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

Apskaita Įmonėje tvarkoma ir finansinės ataskaitos rengiamos pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą bei Verslo apskaitos standartus.

Buhalterinė apskaita įmonėje tvarkoma pagal sudarytą ir Įmonės vadovo patvirtintą apskaitos politiką.

Finansinės ataskaitos atitinka patvirtintos formos ir turinio reikalavimus.

Audito metu reikšmingų apskaitos koregavimų nebuvo.

Praleistų ir neaiškių atskleidimų nepastebėjome.

Pastebėjimai dėl apskaitos tobulinimo:

1. Pagal pasirinktą apskaitos politiką Pastatų ir statinių grupė Įmonės balanse apskaitoma perkainota verte. Paskutinį kartą perkainota turto vertė tikslinta 2016 m. gruodžio mėn. 12 verslo apskaitos standarto „Ilgalaikis materialusis turtas“ 44 dalyje nustatyta, kad jei ilgalaikio turto apskaitos politikoje numatyta perkainoti ilgalaikį materialųjį turtą, perkainojimas turi būti atliekamas periodiškai, bet ne rečiau kaip kas penkerius metus. Perkainota turto vertė nustatoma nepriklausomų vertintojų periodiškai atliekant turto vertinimą. Tikslu išsiaiškinti, ar ilgalaikio turto pastatų ir statinių perkainota vertė nėra reikšmingai pakitusi, 2020 m. vasario 17 d. audito ataskaitoje rekomenduojame, ne vėliau kaip 2021 m. gruodžio mėn. atlikti turto vertinimą. Įmonės vadovybė paaiškino, kad Įmonė įtraukta į privatizuojamų objektų sąrašą ir turto vertinimas atliekamas 2022 metais.

2. Pagal sutartis sudarytas su butų ūkiais UAB „Projektų ekspertizė“ atlieka daugiabučių gyvenamųjų namų atnaujinimo (modernizavimo) techninių darbo projektų bendrąją ekspertizę. PVM sąskaitos faktūros už atliktus darbus išrašomos Butų ūkiams. Butų ūkiai, motyvuodami, tuo kad jie yra tik tarpininkai, įsipareigojimų už atliktus darbus apskaitoje neregistruoja. Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūra, vykdanči Daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programą, įsipareigojimų finansinių metų pabaigoje, taip pat neregistruoja. Kol vyksta derinimas, UAB „Projektų ekspertizė“ už atliktus darbus negauna apmokėjimo. Ataskaitinių metų pabaigoje, atliekant gautinų sumų inventorizaciją, gautinos sumos už daugiabučių gyvenamųjų atnaujinimo (modernizavimo) techninio darbo projekto bendrąją ekspertizę, kurių suma sudaro 61 680 Eur yra nepatvirtintos tarpusavio skolų suderinimo aktais.

3. UAB „Mano būstas Neris“ 847 Eur gautina skola, susidariusi 2019 m. liepos mėn., 2021 m. gruodžio 31 d. yra neapmokėta. Siūlome įvertinti skolos susigrąžinimo galimybes, ir kylant abejonių dėl skolos susigrąžinimo, apskaityti kaip abejotiną skolą.

VIII. VIDAUS KONTROLĖ

Planuodami ir vykdydami įmonės finansinių ataskaitų auditą, mes įvertinome Įmonės vidaus, įskaitant naudojamą informacines sistemas, vidaus audito bei rizikų valdymo procedūras, siekdami nustatyti, kokias audito procedūras turėtume taikyti, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Įmonės finansines ataskaitas. Šio vertinimo tikslas nebuvo patikrinti vidaus kontrolės sistemą, todėl tokio vertinimo metu gali būti nustatyti ne visai reikšmingi vidaus kontrolės trūkumai. Reikšmingas vidaus kontrolės sistemos trūkumas – tai rizika, kad gali būti padarytos klaidos ar netikslumai sumose, kurios yra reikšmingos audituojamoms finansinėms ataskaitoms. Mes neturėjome pastebėjimų dėl reikšmingų vidaus kontrolės sistemos trūkumų ir tobulinamų sričių.

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

Audito metu nepastebėjome atvejų, kai specifinių reikalavimų, nustatytų atskiruose teisės aktuose, nesilaikymas turėtų įtakos Įmonės finansinėms ataskaitoms.

X. KITI ĮMONĖS VALDYMOI SVARBŪS DALYKAI

Kitų Įmonės valdymui svarbių dalykų nenustatyta.

**XI. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE
NUMATYTI DALYKAI**

2021 m. gruodžio 28 d. finansinių ataskaitų audito paslaugų teikimo sutartyje papildomų užduočių nebuvo numatyta.

Auditorė
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000221



Roma Račienė

2021 m. vasario 18 d.
Vilnius, Lietuvos Respublika

UAB „Auditorių biuras“
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001466