



PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS TARNYBA

FINANSINIO AUDITO ATASKAITA

UAB „PASVALIO KNYGOS“

2007 -04- 13 Nr. A-9
Pasvalys

ĮŽANGA

Vadovaudamiesi Pasvalio rajono savivaldybės kontrolieriaus 2006 m. spalio 6 d. pavedimu Nr. PA – 15, atlikome UAB „Pasvalio knygos“ finansinį auditą.

Audito tikslas – įvertinti UAB „Pasvalio knygos“ vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, audituojamo subjekto turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo.

Audituojamas subjektas – UAB „Pasvalio knygos“ (toliau – Bendrovė), adresas: Ramioji 3, Pasvalys, kodas – 169167554.

Audituojamu laikotarpiu Bendrovei vadovavo direktorė Rima Kumštienė. Buhalterės pareigas ėjo Janina Dulevičienė.

Audito ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o nepriklausoma nuomonė apie finansinę atskaitomybę pareiškiama audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu vertinome Bendrovės 2006 metų trumpą finansinę atskaitomybę: 2006 m. gruodžio 31 d. balansą, 2006 m. gruodžio 31 d. pelno (nuostolio) ataskaitą, 2006 m. gruodžio 31 d. nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitą, aiškinamąjį raštą.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Siekdami gauti įrodymus, reikalingus audito tikslams pasiekti, ištyrėme ir įvertinome Bendrovės vidaus kontrolę ir jos riziką. Įvertinome Bendrovės vadovybės numatytas vidaus

kontrolės procedūras rizikai sumažinti ir valdyti, atlikome kontrolės testus ir pagal atliktų testų rezultatus įvertinome vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumą ir nuoseklumą, atlikome savarankiškas audito procedūras.

Bendrovės įstatinis kapitalas - 38088 Lt. Jis yra padalintas į 4232 akcijas. Vienos akcijos nominali vertė – 9 Lt.

Bendrovė už 2006 metus gavo 20417 Lt grynojo pelno. Bendras nepaskirstytas pelnas sudaro 28836 Lt.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

1. Pastebėjimai, turintys įtakos finansinei atskaitomybei

1.1. Pasvalio savivaldybės taryba 2005 m. balandžio 20 d. sprendimu Nr. T1-144 patvirtino bendrovės 2004 m. atskaitomybę ir paskirstė pelną (nuostolį). Sprendimu paskirstytiną 469 Lt pelną paskirstė į įstatymo numatytus rezervus (privalomasis rezervas) atskaitydami 507 Lt, t.y. 38 Lt daugiau nei buvo paskirstytino pelno. Dėl to 2004 m. gruodžio 31 d. patvirtino neteisingą veiklos rezultatą - 38 Lt nuostolį. Dėl aukščiau išvardintų priežasčių buhalterė 2006 m. apskaitoje ir finansinėje atskaitomybės sąskaitoje „privalomasis rezervas“ apskaitė 1610 Lt, o turėjo apskaityti 1572 Lt, sąskaitoje „nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)“ apskaitė 28836 Lt, o turėjo 28874 Lt.

Išvada

Bendrovės 2006 m. gruodžio 31 d. balanso eilutės „Rezervai“ kreditas ir eilutės „Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)“ kreditas neteisingi 38 litais.

1.2. Bendrovė ilgalaikio materialiojo turto sąskaitoje turi užpajamavusi apsauginę priešgaisrinę signalizacijos sistemą už 1997,24 Lt, kuriai neskaičiuoja nusidėvėjimo, - nesilaikoma Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo (Žin., 2001, Nr. 110-3992; 2003, Nr. 74-3417) 19 straipsnio nuostatų.

Išvada

Mes negalime pasisakyti už 2006 m. gruodžio 31 d. balanso eilutės „Ilgalaikis turtas“, balanso eilutės „Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)“ ir už 2006 m. gruodžio 31 d. pelno (nuostolio) ataskaitoje įrašytos 20417 Lt grynojo pelno sumos teisingumą dėl 1.2 punkte nurodytos priežasties.

Rekomendacija

Ilgalaikio turto nusidėvėjimą skaičiuoti teisės aktų nustatyta tvarka.

2. Kiti pastebėjimai

2.1. Bendrovės naudojamas sąskaitų planas nepilnai atitinka pavyzdinio sąskaitų plano, patvirtinto viešosios įstaigos Lietuvos Respublikos apskaitos instituto standartų tarybos 2004 m. sausio 7 d. nutarimu Nr. 2 „Dėl pavyzdinio sąskaitų plano patvirtinimo“ (Žin., 2004, Nr. 12-377): Bendrovės visas ilgalaikis turtas apskaitomas 12 sąskaitoje, 121 sąskaitoje turi būti apskaitomi pastatai, 122 sąskaitoje – transporto priemonės, šios sąskaitos nėra patvirtintos sąskaitų plane; visos sąnaudos apskaitomos 61 sąskaitoje, atitinkamai turėtų būti apskaitomos 60 sąskaitoje - parduotų prekių ir suteiktų paslaugų savikaina, 63 sąskaitoje – finansinės-investicinės veiklos sąnaudos, 64 sąskaitoje - netekimai, šios sąskaitos patvirtintos sąskaitų plane, bet nenaudojamos ir t.t.

2.2. Nuo 2006 m. liepos 27 d. buvo pakeistos kai kurios Akcinių bendrovių įstatymo nuostatos (Žin., 2006, Nr. 82-3252). Įsigaliojus šiems pakeitimams, Pasvalio savivaldybės tarybos 2003 m. birželio 18 d. sprendimu Nr. 89 patvirtinti Bendrovės įstatai nebeatitinka Akcinių bendrovių įstatymo.

2.3. Bendrovė turi įsigijusi kompiuterį, bet neturi įsidiegusi interneto ryšio.

2.4. Rekomendacijos

2.4.1. Bendrovėje tvarkyti apskaitą pagal Pavyzdinį ir savo pasitvirtintą sąskaitų planą.

2.4.2. Pagal Akcinių bendrovių įstatymo nuostatas inicijuoti Bendrovės įstatų pakeitimus.

2.4.3. Pagal galimybes Bendrovėje įsidiegti interneto ryšį.

Audito metu Savivaldybės kontrolieriaus tarnyba 2006 m. gruodžio 14 d. raštu Nr. KS – 37 „Dėl išankstinio tyrimo rezultatų“ Bendrovę informavo apie nustatytus neatitikimus, į kuriuos ji iš dalies atsižvelgė, dalį neatitikimų pašalino.

Savivaldybės kontrolierė

Rima Juodokienė

Kontrolieriaus tarnybos specialistas

Andrius Markuckas