



**VĮ KAUNO REGIONO KELIAI
2014 METŲ METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO
AUDITO ATASKAITA**

**Lietuvos automobilių kelių direkcijai prie
Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijos**

Valstybės įmonei Kauno regiono keliai

1. IŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome VĮ Kauno regiono keliai (toliau – Įmonė) metinių finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 2014 m. gruodžio 31 d. balansas, 2014 metų pelno (nuostolių) ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita ir aiškinamasis raštas (toliau – finansinės ataskaitos), parengto pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą ir Verslo apskaitos standartus (toliau – VAS), auditą ir 2014 m. veiklos ataskaitos, kuri yra pridedama prie šių finansinių ataskaitų, patikrinimą. Už šias finansines ataskaitas ir veiklos ataskaitą yra atsakinga Įmonės vadovybė. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti savo nuomonę apie šias finansines ataskaitas ir įvertinti, ar veiklos ataskaitoje pateikti duomenys atitinka finansinių ataskaitų duomenis.

Audito ataskaitoje yra pateikti tik tie reikšmingi dalykai, kuriuos pastebėjome audito metu, ir aptariamą audito 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.

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai Lietuvos automobilių kelių direkcijai prie Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijos bei VĮ Kauno regiono keliai ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiajai šaliai be išankstinio rašytinio Apskaitos ir kontrolės UAB “Auditas” sutikimo išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose numatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

2. AUDITO APIMTIS

Įmonės finansiniai metai yra kalendoriniai metai. 2014 metų finansinės ataskaitos apima laikotarpį nuo 2014 m. sausio 1 d. iki 2014 m. gruodžio 31 d. imtinai. Finansinėse ataskaitose pateikiami 2-jų 2013 ir 2014 finansinių metų lyginamieji duomenys.

Auditą atlikome vadovaujantis Tarptautiniais audito standartais, Lietuvos Respublikos audito įstatymu, kitais tikrinamuoju laikotarpiu galiojusiais Lietuvos Respublikos teisės aktais, įmonės praktika ir auditoriaus profesinėmis žiniomis bei auditoriaus savarankiškai pasirinktomis audito atlikimo procedūromis.

Atliekant finansinių ataskaitų auditą įvertinome Įmonės verslo rizikos veiksnius, įgimtos rizikos veiksnius, vidaus kontrolės rizikos veiksnius, kurie gali turėti įtakos vertinant finansines ataskaitas. Kad kuo objektyviau nustatytume ar finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi Įmonės finansinę padėtį bei veiklos rezultatus, nustatėme reikšmingumo lygį ir toleruotinos klaidos dydį. Įvertinę visas su audito atlikimu susijusias rizikas bei nustatytą reikšmingumą ir toleruotinos klaidos dydžius, apskaičiavome tikrintinų ūkinių operacijų, sąskaitų likučių ir kitos tikrintinos informacijos atranką, kuri, mūsų nuomone, maksimaliai užtikrino audito patikimumą.

3. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS

Atlikę auditą 2015 m. kovo mėn. 13 d. mes pateikėme besąlyginę nepriklausomo auditoriaus išvadą.

4. METINĖS FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

Įmonės finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu, Verslo apskaitos standartais ir bendraisiais apskaitos principais, darant prielaidą, kad veikla bus paremta veiklos tęstinumo principu. Audito metu pastebėti trūkumai pašalinti, visi reikalingi pataisymai atlikti.

Apskaitos tvarkymui Įmonė vadovaujasi direktoriaus patvirtinta apskaitos politika ir atskiriomis, Įmonės veiklai pritaikytomis, direktoriaus įsakymais patvirtintomis tvarkomis.

Įmonės metinės finansinės ataskaitos atitinka Verslo apskaitos standartuose pateiktas pavyzdines ataskaitas. Pinigų srautų ataskaitą Įmonė sudaro netiesioginiu būdu. Vadovaujantis 6-o VAS nuostatomis Įmonė rengia pilną aiškinamąjį raštą, kuriame pateikiama 6-o VAS ir kitų VAS reikalaujama informacija ir tokia reikšminga informacija, kuri atskleidžia Įmonės veiklos pobūdį, rezultatus, finansinę būklę ir pinigų srautus.

Apskaita Įmonėje kompiuterizuota. Buhalterinės sąskaitos, kuriose apskaitomos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai tinkamai grupuojamos į atskiras sąskaitų grupes. Įmonės naudojamas sąskaitų planas yra išsamus, parengtas vadovaujantis Verslo apskaitos standartų reikalavimais ir pilnai atspindi Įmonės veiklą.

5. ĮMONĖS VEIKLOS ATASKAITOS ATITIKIMO METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIUI ĮVERTINIMAS

Mes perskaitėme VĮ Kauno regiono keliai 2014 metų veiklos ataskaitą, pridėtą prie audituotų finansinių ataskaitų. Mūsų darbas veiklos ataskaitos atžvilgiu apsiribojo patikrinimu ar joje pateikti duomenys atitinka finansinių ataskaitų duomenis ir neapėmė vadovybės vertinimų, veiklos planų ir prognozių tikrinimo.

Veiklos ataskaitoje nepastebėjome jokių reikšmingų į ją įtrauktos finansinės informacijos neatitikimų Įmonės 2014 m. finansinėms ataskaitoms.

6. VIDAUS KONTROLĖ

Vidaus kontrolės įvertinimas – tai vienas iš faktorių, įtakojančių audito įrodymų, kuriuos reikia surinkti, norint pateikti objektyvią išvadą apie Įmonės finansines ataskaitas, apimties nustatymui. Vertindami Įmonės vidaus kontrolės efektyvumą atlikome reikalingas vidaus kontrolės efektyvumo vertinimo procedūras. Audito tikslais vidaus kontrolės sistema buvo vertinama tiek, kad galėtume spręsti, ar veikianti sistema sudaro pakankamą pagrindą finansinėms ataskaitoms parengti, ar Įmonėje tinkamai tvarkoma apskaita.

Už vidaus kontrolės sistemos efektyvumą, klaidų ir apgaulės išaiškinimą atsakinga Įmonės vadovybė. Vadovybės gebėjimas tinkamai organizuoti Įmonės veiklą, sukuria ir nuolat tobulina vidaus kontrolės sistemą, padeda užtikrinti jos efektyvumą, mažina riziką dėl galimų klaidų.

Įmonės darbuotojų teises, pareigas ir atsakomybę apsprendžia darbo sutartys, pareiginiai nuostatai, vidaus darbo tvarkos taisyklės bei atskirais direktoriaus įsakymais ir kitais Įmonės naudojamais vidiniais dokumentais patvirtintos tvarkos, padedančios kontroliuoti darbuotojų atliekamo darbo kokybę ir lėšų panaudojimą.



7. KITI ĮMONĖS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI

Kitų Įmonės valdymui svarbių dalykų nenustatėme.

8. KITI AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

Kiti dalykai, į kuriuos reikėtų atkreipti dėmesį audito metu, audito sutartyje nebuvo numatyti.

2015 m. kovo mėn. 13 d.

Gedimino 24-11, LT-01103, Vilnius, Lietuva
Apskaitos ir kontrolės UAB “Auditas”
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001234

Auditorius Rišardas Krinickis
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000136

DĖMESIO: šis dokumentas pasirašytas galiojančiu el. parašu.

PARAŠO DUOMENŲ PUSLAPIS

BYLA

Pavadinimas: ataskaita Kauno RK 2014.pdf.
Iš viso puslapių: 4.
Apimtis: 141,08 KB.

PASIRAŠĖ

Vardas, pavardė: Rišardas Krinickis.
Organizacija: Apskaitos ir kontrolės uždaroji akcinė bendrovė AUDITAS.

PASIRAŠANČIO ASMENS SERTIFIKATAS

Išdavė: SSC Qualified Class 3 CA.
TSL: Taip.
EU TSL data: 2015-02-16 23:00:00 UTC.
EU TSL versija: 4.
Nacionalinis TSL: LT.
Nacionalinio TSL data: 2015-02-12 09:30:00 UTC.
Nacionalinio TSL versija: 4.

Serijinis numeris: 220d0223000000001059.
Galioja iki: 2016-02-29 13:13 UTC.
Kvalifikuotas: Taip.
Sandorio vertė iki: Žiūr. dokumentą: CPS URL - <http://www.ssc.lt/cps>, OID - 1.3.6.1.4.1.22501.1.2.0.
SSCD: Taip.
Archyvavimo laikotarpis: Žiūr. dokumentą: CPS URL - <http://www.ssc.lt/cps>, OID - 1.3.6.1.4.1.22501.1.2.0.

Atšaukimas tikrintas: OCSP: <http://ocsp-3nqc.ssc.lt/>.
OCSP pasirašė: [ocsp-3nqc.ssc.lt.](http://ocsp-3nqc.ssc.lt/)
Galioja iki: 2016-03-12 11:46 UTC.

PARAŠAS

Kvalifikuotas: Taip.
Formatas: PAdES Basic.
Programinė įranga: Justa PDF Sign Personal, v1.0.0 b2013-03-01 16:49:23.

PASIRAŠYMO LAIKAS

Pasirašymo laikas: 2015-03-31 07:19 UTC.
Laiko šaltinis: Pasirašančio asmens kompiuteris.