

**VALSTYBĖS ĮMONĖ LIETUVOS ŽEMĖS ŪKIO IR MAISTO
PRODUKTŲ RINKOS REGULIAVIMO AGENTŪRA**
Įmonės kodas 110073873

AUDITO ATASKAITA
už 2010 metus

T U R I N Y S

I	Įžanginė dalis	3
II	Audito apimtis	3
III	Auditoriaus išvados modifikavimo priežasčių aprašymas	4
IV	Finansinė atskaitomybė ir pasiūlymai jos tobulinimui	4
V	Įmonės veiklos ataskaitos atitikimo finansinei atskaitomybei įvertinimas	6
VI	Vidaus kontrolė	6
VII	Kiti įmonės valdymui svarbūs dalykai.	6

I. IŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome čia pridedamo Valstybės įmonės Lietuvos žemės ūkio ir maisto produktų rinkos reguliavimo agentūra (toliau - Įmonė) metinių finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 2010-12-31 dienos balansas, 2010 metų pelno (nuostolių) ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita bei aiškinamasis raštas (toliau - Metinės finansinės ataskaitos), auditą ir 2010 m. veiklos ataskaitos, kuri yra pridedama prie šių Metinių finansinių ataskaitų, patikrinimą. Valstybės įmonės Lietuvos žemės ūkio ir maisto produktų rinkos reguliavimo agentūra Metinės finansinės ataskaitos parengtos pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, bei Verslo apskaitos standartus (toliau - VAS).

Valstybės įmonė Lietuvos Žemės ūkio ir maisto produktų rinkos reguliavimo agentūra, įregistruota 1998-07-02 pagal Lietuvos Respublikos įstatymus. Įmonės kodas 110073873. Buveinės adresas - L.Stuokos-Gucevičiaus g. 9-12, LT-01122 Vilnius.

Įmonės savininko teisės ir pareigas įgyvendinanti institucija - Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministerija.

Įmonės veiklos specifika: Įmonė įgyvendina žemės ūkio ir maisto produktų rinkos reguliavimo ir organizavimo, rinkos informacinės, eksporto skatinimo politikos priemones, dalyvauja skatinant mokslo pažangą ir inovacijas žemės ir maisto ūkio ir maisto produktų gamybos skatinimą, IKP ženklų populiarinimą, informacijos apie IKP apdorojimą ir sklaidą.

Įmonės turtas nuosavybės teise priklauso Lietuvos Respublikai, o Įmonė turtą valdo, naudoja bei disponuoja juo patikėjimo teise.

Agentūros 2010 metų vidutinis darbuotojų skaičius - 50, 2009 - 53.

2010 metais Įmonės savininko kapitalas buvo 5.777.471 Lt. Per ataskaitinius metus nesikeitė.

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

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministerijos ir Įmonės naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose numatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

Auditas buvo atliekamas dalyvaujant vyr. buhalterei Jolantai Aidukienei ir žinant generaliniui direktoriui Pauliui Lukševičiui.

Atsakingas auditorius Aldona Kabokienė, auditoriaus pažymėjimo Nr. 000107, auditorius Vida Jakutienė, auditoriaus pažymėjimo Nr. 000095, auditoriaus padėjėjai Ingrida Šabanavičienė, Edgaras Mechoncevas.

II. AUDITO APIMTIS

Įmonės vadovas patvirtino ir pateikė auditoriui Metinės finansines ataskaitas 2011-03-07.

Mes gavome vadovybės pareiškimų laišką, patvirtinantį Metinių finansinių ataskaitų pilnumą, informaciją apie išlaidas, garantijas, teisinius procesus, įvykius po Metinių finansinių ataskaitų sudarymo bei kitas sritis.

Metinių finansinių ataskaitų auditas Įmonėje buvo atliktas 2009-01-16 audito sutarties Nr. 8P-0002 pagrindu, sudarytos tarp: Žemės ūkio ministerijos (toliau - Užsakovas), VĮ Lietuvos žemės ūkio ir maisto produktų rinkos reguliavimo agentūra (toliau - Mokėtojas) bei A.Kabokienės ir V. Jakutienės audito TŪB, 2009-05-29 pertvarkytos į UAB Auditorių profesinę bendriją, (toliau - Vykdytojas).

Šios sutarties tikslas - įvertinti ar Įmonės Metinės finansinės ataskaitos už laikotarpį nuo 2010-01-01 iki 2010-12-31, kurias parengė Įmonės vadovybė, visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi Įmonės finansinę būklę, veiklos ir pinigų srautų rezultatus, įvertinti ar šios ataskaitos yra parengtos pagal bendrai priimtus apskaitos principus ir finansinę apskaitą

reglamentuojančius normatyvinius aktus.

Auditą mes atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos audito įstatymu, Tarptautiniais audito standartais, kuriuos nustato Tarptautinė buhalterijų federacija, kitais tikrinamuoju laikotarpiu galiojusiais Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais buhalterinę apskaitą ir Metinių finansinių ataskaitų sudarymą, ir esama audito praktika.

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

Auditą sudarė audito analitinės procedūros metų eigoje ir metams pasibaigus. Jų metu aptikus netikslumus, leidžiančius manyti, kad esama neatitikimų, audito apimtis buvo išplėsta. Audito metu problemų dėl audito apimties išplėtimo nebuvo.

Metinių finansinių ataskaitų audito metu mes patikrinome, ar buvo atsižvelgta į įvykius tarp Metinių finansinių ataskaitų sudarymo datos ir mūsų pasirašytos auditoriaus išvados.

III. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS

Auditorius pateikia besąlyginę išvadą su dalyko pabrėžimo pastraipa:

Atkreipiame dėmesį, kad aiškinamojo rašto skyriuje „Apskaitos politika“ vadovybė pateikė informaciją, kad Įmonė 2010 m. finansines ataskaitas parengė vadovaujantis pagrindiniais Verslo apskaitos standartais. 2010-07-14 Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo Nr. 1052 „Dėl valstybės valdomų įmonių veiklos skaidrumo užtikrinimo gairių aprašo patvirtinimo ir koordinuojančios institucijos paskyrimo“ nuostatos nebuvo taikomos.

IV. FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ IR PASIŪLYMAI JOS TOBULINIMUI

Metinės finansinės ataskaitos sudarytos remiantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo, finansinės atskaitomybės įstatymais bei Verslo apskaitos standartų nuorodomis ir yra pateiktos Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta - litais (Lt).

Įmonės pasirinktas duomenų pateikimo Metinėse finansinėse ataskaitose tikslumo lygis - litai (sveiki skaičiai).

Buhalterinių sąskaitų planas yra pagrįstas Įmonės veiklos specifika, pakankamai išsamus.

Audito metu, taip pat, buvo įvertintas bendras Metinis finansinių ataskaitų pateikimas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktuose nustatytą tvarką, Metinėse finansinėse ataskaitose pateiktos informacijos klasifikavimas ir atskleidimas. Nustatyta, kad naudojamos Metinių finansinių ataskaitų formos atitinka norminių aktų reikalavimus. Informacija Metinėse finansinėse ataskaitose grupuojama tinkamai.

IV.1. Ilgalaikis turtas

Ilgalaikiam nematerialiajam ir materialiajam turtui priskiriamas turtas, jei jis atitinka ilgalaikio turto apibrėžimą 12 VAS ir 13 VAS nurodytus pripažinimo kriterijus. Įmonės ilgalaikis turtas yra apskaitomas jo įsigijimo savikaina ir balanso ataskaitoje atvaizduotas likutine verte.

Ilgalaikio turto nusidėvėjimas (amortizacija) Įmonėje skaičiuojamas naudojant tiesiogiai proporcingą nusidėvėjimo metodą. Mokesčių atžvilgiu ilgalaikio turto nusidėvėjimas (amortizacija) skaičiuojamas vadovaujantis tais pačiais normatyvais, kaip ir finansinėje apskaitoje. Normatyvai patvirtinti atsižvelgiant į 2001 m. gruodžio 20 d. Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymu Nr. IX-675 nustatytus ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus ir įvertinant planuojamą naudingo tarnavimo laiką.

IV.2. Trumpalaikis turtas

Vadovaujantis 9 VAS Įmonės apskaitoje bei sudarant Metines finansines ataskaitas, atsargos įvertinamos įsigijimo savikaina.

Apskaičiuodama sunaudotų gamyboje ar parduotų atsargų savikainą, Įmonė taiko FIFO atsargų įkainojimo metodą.

Gautinos sumos Įmonės balanse įvertintos tikraja verte. Abejotinų skolų nėra.

Apskaityti pinigų likučiai banko sąskaitose atitiko pateiktus banko išrašus iš sąskaitų. Įmonėje laikomasi Kasos darbo organizavimo taisyklių reikalavimų. Buhalterinė pinigų judėjimo apskaita Įmonėje vedama prisilaikant norminiais aktais nustatytos tvarkos.

IV.3. Nuosavas kapitalas ir dotacijos, subsidijos

Nuosavo kapitalo atvaizdavimo būdas atitinka 8 ir 21 VAS nurodymus.

Dotacijos ir subsidijos (toliau - dotacijos) pripažįstamos buhalterinėje apskaitoje bei pateikiamos finansinėse ataskaitose 21-ame VAS nustatyta tvarka. Dotacijų apskaita tvarkoma kaupimo principu, tai yra gautos dotacijos, susijusios su pajamomis, arba jų dalys pripažįstamos panaudotomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su dotacijomis susijusios sąnaudos. Dotacijos, susijusios su turtu, pripažįstamos panaudotomis tokiais sumomis, kokios įsigyto ir gauto ilgalaikio turto nusidėvėjimo sumos įskaičiuojamos į sąnaudas.

IV.4. Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai

Finansiniai įsipareigojimai pripažįstami apskaitoje ir atvaizduojami balanse, kai Įmonė įgyja prievolės, kurios turės būti įvykdytos ateityje, vadovaujantis 18 VAS.

Po vienerių metų mokėtinas sumas ir ilgalaikius įsipareigojimus sudaro gauti išankstiniai apmokėjimai.

Per vienerius metus mokėtinas sumas ir trumpalaikius įsipareigojimus sudaro: finansinės skolos, skolos tiekėjams, gauti išankstiniai apmokėjimai, su darbo santykiais susiję įsipareigojimai, kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai, kurie yra apskaitomi tinkamai.

Mokėtini mokesčiai priskaityti 2010 m. gruodžio mėn., sumokėti 2011 m. sausio mėn. Skolos likučiai pagal atskirus mokesčius suderinti su Vilniaus apskrities VMI ir iš esmės sutampa su apskaitos duomenimis.

IV.5. Pajamos

Pajamos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu. Apskaitoje registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą, kai atliktų paslaugų Įmonė nebevaldo ir visa rizika bei nauda pereina pirkėjui. Pajamos už suteiktas paslaugas yra pripažįstamos, kai paslaugos yra faktiškai suteiktos. Į pardavimus grynąja verte įtraukiama per ataskaitinį laikotarpį pristatytų prekių, produkcijos ir suteiktų paslaugų tikroji vertė, atėmus pridėtinės vertės mokestį bei su pardavimais tiesiogiai susijusias nuolaidas, vadovaujantis 10 VAS.

IV.6. Sąnaudos

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo bei palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Sąnaudos įvertinamos tikraja verte.

Tais atvejais, kai padarytų išlaidų negalima susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais neduos pajamų, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kai jos patiriamos. Sąnaudos, skirtos pajamoms uždirbti būsimaisiais finansiniais laikotarpiais, registruojamos ir pateikiamos finansinėje atskaitomybėje kaip turtas.

Pasiūlymas. Įmonės apskaitos politikoje numatyti principus ir patvirtinti kriterijus kaip paskirstyti sąnaudas, kurios kompensuojamos Kaimo rėmimo programos lėšomis pagal

atskiras finansavimo sutartis su Žemės ūkio ministerija, ir sąnaudas, patiriamas pajamoms uždirbti.

IV.7. Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir turtas

Vadovaujantis Įmonės pasirinkta apskaitos politika ir 19 VAS, reikšmingi atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ar turtas auditoriaus išvados pateikimo datai Įmonėje nebuvo formuojami.

Įmonės balanse, kito materialiojo turto straipsnyje apskaitomas Įmonės veikloje nenaudojamas turtas už 9426 Lt. Šiam turtui Įmonė neskaičiuoja nusidėvėjimo.

Patariame nenaudojamą Įmonės veikloje turtą, taip pat neapibrėžtuosius Įmonės įsipareigojimus (19 VAS) atvaizduoti registruose, užbalansinėse sąskaitose. Neapibrėžtieji įsipareigojimai - tai teisminiai ginčai, ankstesniais laikotarpiais pripažintos abejotinomis pirkėjų skolos, kurių beviltiškumo įrodymai dar nebuvo surinkti, turto nuomos, panaudos, pasaugos sutartys ir pan.

V. ĮMONĖS VEIKLOS ATASKAITOS ATITIKIMO FINANSINEI ATSKAITOMYBEI ĮVERTINIMAS

Įmonės veiklos ataskaita iš esmės atitinka 2003 m. gruodžio 16 d. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo, pakeitimo įstatymo Nr. IX-1895 16 straipsnio nuostatas, ir iš esmės atitinka 2010-07-14 Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo Nr. 1052 „Dėl valstybės valdomų įmonių veiklos skaidrumo užtikrinimo gairių aprašo patvirtinimo ir koordinuojančios institucijos paskyrimo“ nuostatas.

Tikrinant Įmonės veiklos ataskaitą, auditoriaus atsakomybė apsiriboja patikrinimu, ar Įmonės veiklos ataskaitoje pateikti duomenys atitinka audituoto Metinių finansinių ataskaitų duomenis ir neapėmė vadovybės vertinimų, veiklos planų ir prognozių tikrinimo.

Įmonės veiklos ataskaitoje nepastebėjome jokių reikšmingų neatitikimų, lyginant su audituotomis Metinėmis finansinėmis ataskaitomis.

VI. VIDAUS KONTROLĖ

Vidaus kontrolės sistema apima visas taisykles ir procedūras, kurias taiko Įmonės vadovybė, kad užtikrintų veiksmingą vadovavimą Įmonės veiklai, įskaitant valdymo politiką, turto apsaugą, klaidų ir apgaulės galimybės išankstinį nustatymą ir prevenciją, apskaitos registrų teisingumą ir išbaigtumą bei patikimos finansinės informacijos parengimą laiku.

Atlikdami rizikos vertinimą, atsižvelgėme į vidaus kontrolę tiek, kiek ji yra svarbi Įmonės Metinių finansinių ataskaitų parengimui ir teisingam jos pateikimui, ir tam, kad galėtume parengti tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, bet ne tam, kad pareikštume nuomonę apie Įmonės vidaus kontrolės efektyvumą.

Egzistuoja procedūros, užtikrinančios, kad Metinės finansinės ataskaitos ir kitos reikalingos pažymos ar apyskaitos valdymui ir priežiūros institucijoms yra pateikiamos laiku. Yra vykdomi palyginimai (inventorizacijos) tarp apskaitos įrašų ir turto natūroje ir pan.

Apskaita tvarkoma kompiuterinės buhalterinės programos pagalba. Sudarius Metines finansines ataskaitas, duomenys archyvuojami kompiuterinėse bei popierinėse laikmenose.

Įmonės vidaus kontrolė iš esmės vertinama kaip pakankama, kadangi Įmonės vadovybė planuoja ir organizuoja Įmonės veiklą taip, kad Įmonės tikslai ir uždaviniai būtų įgyvendinti, o vadovybė gautų visą reikalingą informaciją Įmonės valdymui ir veiklai.

VII. KITI ĮMONĖS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI

Atlikdami Metinių finansinių ataskaitų auditą, mes išnagrinėjome, ar buvo apsvarstyti svarbūs įvykiai, kurie įvyko per laikotarpį nuo Metinių finansinių ataskaitų paruošimo iki auditoriaus išvados pateikimo.

Įmonė patvirtino, kad reikšmingų įvykių po metų pabaigos, kurie suteiktų papildomos

informacijos apie Įmonės padėtį balanso sudarymo dieną nebuvo (koreguojantys ir nekoreguojantys įvykiai). Mes taip pat neradome jokių įrodymų, kurie rodytų tokių įvykių egzistavimą.

Reikšmingų neapibrėžtumų, susijusių su įvykiais ar sąlygomis, kurios atskirai ar kartu paėmus galėtų kelti abejonių dėl Įmonės veiklos tęstinumo, nebuvo.

Pajamų ir išlaidų ištinis patikrinimas ir patvirtinimas, kad visos sumos buvo teisingai apmokestintos, nebuvo šio audito tikslas. Buvo peržiūrėta, ar Įmonė iš principo laikėsi 2010 metais galiojusių Lietuvos Respublikos Mokesčių administravimo įstatymo nuostatų. Peržiūros metu įsitikinome, kad esminių mokesčių koregavimų neturėtų būti.

Atsakingas auditorius Aldona Kabokienė
2011 m. kovo 8 d.
Kauno g. 2-3/Vienuolyno g. 15-3
LT-20114 Ukmergė
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000107

UAB Auditorių profesinė bendrija
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001367

Audito įmonės įgaliotas asmuo Vida Jakutienė
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000095