



APSKAITOS IR KONTROLĖS
UAB „AUDITAS“

**Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijai,
Valstybės įmonės „Regitra“ vadovybei**

**VALSTYBĖS ĮMONĖS „REGITRA“
FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO ATASKAITA**
už metus, pasibaigusius 2019 m. gruodžio 31 d.

2020-03-23
Vilnius

Įmonės kodas 120612714 - PVM mokėtojo kodas LT206127113
A/s Nr. LT11 7180 3000 1446 7816 - AB Šiaulių bankas - Banko kodas 71800

Gedimino pr. 24-11
LT-01103 Vilnius
Lietuva
Telefonas 370 5 2619772
Faksas 370 5 2784843

audito@audito.lt
www.audito.lt



**Valstybės įmonės „Regitra“
AUDITO ATASKAITA
už metus, pasibaigusius 2019 m. gruodžio 31 d.**

TURINYS

Ižanginė dalis.....	3
Nepriklausomumas.....	4
Audito apimtis.....	4
Audito ataskaitos naudojimo apribojimas.....	4
Audito atlikimo metodika, apimtis ir laikas.....	5
Auditoriaus išvados modifikavimo priežastys.....	7
Finansinės ataskaitos ir pasiūlymai jų tobulinimui.....	8
Vidaus kontrolė.....	9
Pastebėjimai dėl specifinių reikalavimų, nustatytų atskiruose teisės aktuose, laikymosi.....	10
Kiti įmonės valdymui svarbūs dalykai.....	10
Kiti finansinių ataskaitų audito sutartyje numatyti dalykai.....	10



**Valstybės įmonės „Regitra“
AUDITO ATASKAITA
už metus, pasibaigusius 2019 m. gruodžio 31 d.**

IŽANGINĖ DALIS

Valstybės įmonės „Regitra“ savininko teises ir pareigas įgyvendinančiai institucijai – Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijai

Valstybės įmonės „Regitra“ vadovybei

Mes atlikome valstybės įmonės „Regitra“ (toliau - Įmonė) 2019 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2019 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusią metų bendrųjų pajamų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką (toliau - finansinės ataskaitos), parengtą pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje (toliau – TFAS), auditą.

Finansinių ataskaitų auditas buvo atliekamas pagal 2019 m. gruodžio 30 d. audito paslaugų viešojo pirkimo - pardavimo sutartimi Nr. 1S-410.

Audituojamu laikotarpiu Įmonei vadovavo generalinis direktorius Dalius Prevelis, finansų skyriaus vadovė buvo Audronė Butkevičienė.

Įmonės vykdoma veikla atitinka valstybės įmonės „Regitra“ įstatuose nurodytą veiklos pobūdį, Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymą ir kitus įmonių veiklą reglamentuojančius teisės aktus. Įmonės veiklos sritys – kelių transporto priemonių registravimas; duomenų apie transporto priemones, jų savininkus, disponavimo apribojimus teikimas valstybės institucijoms; asmenų, norinčių įgyti teisę vairuoti kelių transporto priemones, egzaminavimas; vairuotojų pažymėjimų išdavimas ir kt.

Pagrindinis įmonės tikslas – teikti viešąsias paslaugas ir, tenkinant viešuosius interesus, siekti pelningos veiklos. Įmonėje įgyvendinami socialiniai ir politiniai valstybės tikslai.

Įmonė turi filialus (teritorinius padalinius), kurie nėra savarankiški juridiniai asmenys ir veikia pagal savo kompetenciją, vadovaudamiesi įmonės įstatais bei filialų nuostatais.

Vadovybė yra atsakinga už finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti



**Valstybės įmonės „Regitra“
AUDITO ATASKAITA
už metus, pasibaigusius 2019 m. gruodžio 31 d.**

savo nuomonę apie audituotas finansines ataskaitas ir įvertinti, ar veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka finansinėse ataskaitose pateikiamus duomenis.

Mes pateikiame audito ataskaitą, kaip dalį visos audito darbo apimties, ir apibūdiname atlikto audito rezultatus. Audito ataskaita yra parengta vadovaujantis reikalavimais audito ataskaitai, kurie yra patvirtinti Lietuvos auditorių rūmų prezidiumo 2018 m. gruodžio 04 d. nutarimu Nr.1.4-48.

NEPRIKLAUSOMUMAS

Mes patvirtiname, kad teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius, audito įmonė yra nepriklausomi nuo Įmonės pagal Tarptautinių buhalterių etikos standartų valdybos išleistą „Buhalterių 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.

AUDITO APIMTIS

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

AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai Įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinančiajai institucijai Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos ir Įmonės vadovybės naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiajai šaliai be išankstinio rašytinio Apskaitos ir kontrolės uždarnosios akcinės bendrovės „AUDITAS“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose nustatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS

Audito metu buvo vertinamos Įmonės pateiktos 2019 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusį bendrųjų pajamų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita, aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką.

Įmonės finansinės būklės ataskaitoje nurodyta 28,6 mln. Eur turto, 21,6 mln. Eur nuosavo kapitalo, 228 tūkst. Eur atidėjinių, 6,8 mln. Eur įsipareigojimų. Bendrųjų pajamų ataskaitoje yra nurodyta 27,5 mln. Eur pardavimo pajamų, 18,1 mln. Eur pardavimo savikainos, 9,4 mln. Eur bendrasis pelnas, 4,2 mln. Eur bendrųjų ir administracinių sąnaudų, įvertinus kitos veiklos rezultatai ir kitų palūkanų ir kitų panašių pajamų ir sąnaudų įtaką bei apskaičiuotą pelno mokestį, nurodoma grynojo pelno suma yra 4,45 mln. Eur.

Auditą atlikome vadovaujantis tarptautiniais audito standartais ir 2014 m. balandžio 16 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu (ES) Nr.537/2014 dėl konkrečių viešojo intereso įmonių teisės aktų nustatyto audito reikalavimų (Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr.537/2014).

Auditas suplanuotas ir atliktas taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą, jog finansinėse ataskaitose nėra esminių klaidų ir informacijos iškraipymų, turtas valdomas, naudojamas ir juo disponuojama teisėtai. Visiškas užtikrinimas nėra įmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad mes netikrinome 100 procentų visų ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių. Auditui taikytas kiekybinio reikšmingumo lygis – 1 procentas nuo Įmonės pajamų arba 275 tūkst. Eur. Šis reikšmingumo lygis yra didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma gali būti toleruojamos finansinėse ataskaitose ir kuri neklaidintų finansinių ataskaitų vartotojų priimant sprendimus. Be nurodytų dalykų, buvo vertinamas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Audito įrodymams gauti buvo taikyti atitinkami testai ir analitinės procedūros. Buvo patikrinta: Įmonės 2019 m. gruodžio 31 d. finansinės ataskaitos, kaupiamieji ir analitiniai apskaitos registrai, metinės inventorizacijos dokumentai, atrankos būdu atrinkti pirminiai apskaitos dokumentai. Tyrimo objektu, nustatant reikšmingo iškraipymo riziką, reikšmingumo lygį ir identifikuojant svarbiausias audito sritis, tapo Įmonės veiklos, apskaitos bei vidaus kontrolės sistemos. Vertinant vidaus kontrolės sistemą buvo susipažinta su vidaus kontrolės aplinka ir atliekamomis procedūromis.

**Valstybės įmonės „Regitra“
AUDITO ATASKAITA
už metus, pasibaigusius 2019 m. gruodžio 31 d.**

Programos atskiroms audito sritims (ilgalaikis turtas, pinigai, atsargos, debitorinis įsiskolinimas, kreditorinis įsiskolinimas, pajamos ir sąnaudos ir kt.) buvo sudarytos pasirenkant tokias audito procedūras, kurios leistų pasirinkti tokius pavyzdžius, kurie geriausiai reprezentuotų audituojamą visumą.

Audito programoje numatytos procedūros ir patikrinimai atlikti, reikiami patvirtinimai ir pakankami įrodymai gauti, reikšmingų pastabų ir pasiūlymų nepateikta, pastebėtų trūkumų ir neatitikimų įtaka eliminuota, esminių audito apimties apribojimų nebuvo.

Audito įrodymai gauti, taikant skaičiavimo, patvirtinimo, patikrinimo (rašytinių dokumentų nagrinėjimo) apklausos (klausimynai) ir analitinės procedūras, taip pat testuojant informacinių technologijų patikimumą duomenų surinkimo, apdorojimo, perdavimo ir tinkamos kontrolės ir vertinimo požiūriu.

Atlikdami auditą laikėmės prielaidos, kad pateikti duomenys yra teisingi, dokumentai – išsamūs ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus.

Už 2019 m. gruodžio 31 d. finansines ataskaitas ir jose pateikiamus duomenis yra atsakinga Įmonės vadovybė. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti savo nuomonę apie audituotas finansines ataskaitas.

Pagrindiniai audito dalykai

Pagrindiniai audito dalykai, kurie mūsų profesiniu sprendimu, buvo svarbiausi:

Pajamų pripažinimas

Įmonės pajamos 2019 m. sudarė 27,5 mln. Eur, iš kurių kelių transporto priemonių registravimo paslaugų pajamos - 18,1 mln. Eur, kandidatų į kelių transporto priemonių vairuotojus egzaminavimo paslaugų pajamos - 5,2 mln. Eur, vairuotojų pažymėjimų išdavimo paslaugų pajamos - 3,6 mln. Eur, duomenų teikimo pajamos - 0,5 mln. Eur. Įmonės monopolinių paslaugų, kurių pardavimo pajamos sudaro 98 proc. pardavimų pajamų, kainas tvirtina LR Vidaus reikalų ministras. Nors pajamų pripažinimo procesas apima vadovybės sprendimus ribota apimtimi, dėl pajamų dydžio, ši sritis priskiriama pagrindiniam audito dalykui.

Be kitų, mes atlikome šias procedūras: mes peržiūrėjome ir įvertinome pajamų pripažinimo principus, įvertinome pajamų pripažinimo principų taikymo pastovumą. Pajamų pripažinimo audito įrodymus surinkome pasitelkę kontrolės bei detaliųjų testų procedūras. Atrankos būdu tikrinome su pajamų pripažinimu susijusių pagrindinių kontrolės procedūrų sistemą bei jos veiksmingumą. Atlikę kontrolės testus, nenustatėme jokių reikšmingų iškraipymų. Taip pat patikrinome ar pajamos yra pripažintos tinkamu laikotarpiu ir nenustatėme jokių reikšmingų iškraipymų.

Reikšmingo iškraipymo rizika

Planuodami Įmonės finansinių ataskaitų, parengtų pagal TFAS, auditą mes identifikavome šias reikšmingo iškraipymo rizikas:

Neteisingo pajamų pripažinimo dėl klaidos ar apgaulės rizika

Atsakas į šią riziką apėmė kontrolių, susijusių su Įmonės pajamų pripažinimu bei apskaitymu (pajamų pilnumu), principų ir sistemos vertinimą, taip pat įvertinome pajamų pripažinimo principų taikymo pastovumą. Pajamų pripažinimo audito įrodymus surinkome pasitelkę kontrolės bei detaliųjų testų procedūras. Atrankos būdu tikrinome su pajamų pripažinimu susijusių pagrindinių kontrolės procedūrų sistemą bei jos veiksmingumą.

Kitus Įmonės finansinių ataskaitų straipsnius mes testavome atlikdami detaliuosius bei analitinius testus.

Įvertindami riziką, atsižvelgėme į Įmonės vidaus kontroles, susijusias su finansinių ataskaitų parengimu ir teisingu pateikimu tam, kad galėtume nustatyti tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad pareikštume nuomonę apie Įmonės vidaus kontrolės sistemos veiksmingumą. Audito metu taip pat įvertinome taikytų apskaitos principų tinkamumą, vadovybės atliktų apskaitinių įvertinimų pagrįstumą bei bendrą finansinių ataskaitų pateikimą.

AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASTYS

Įmonės 2019 m. gruodžio 31 d. finansinė būklė ir veiklos rezultatai nustatyti ir įvertinti pagal Įmonės 2019 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų elementuose ir jų sudedamosiose dalyse pateiktą informaciją.

Pateikiama besąlyginė audito išvada t.y. finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Įmonės 2019 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusį metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Reikšmingų dalykų, kurie atskirai arba kartu paėmus apribojo auditoriaus darbo apimtį, nebuvo. Esminių nesutarimų su Įmonės vadovybe, kurie atskirai arba kartu paėmus buvo reikšmingi finansinėms ataskaitoms ar turėjo įtakos auditoriaus išvadai, nebuvo.



Valstybės įmonės „Regitra“

AUDITO ATASKAITA

už metus, pasibaigusius 2019 m. gruodžio 31 d.

Rekomendacijos ir siūlymai (kai kurie iš jų teikti pakartotinai) dėl apskaitos dalykų Įmonės vadovybei buvo suprantami, į juos atsižvelgta ta apimtimi, kuria Įmonė manė esant reikalinga atsižvelgti.

Audito metu buvo išsakyti pageidavimai dėl papildomų atskleidimų aiškinamajame rašte, pačių ataskaitų pateikimo formos. Įmonė į juos atsižvelgė.

FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

Įmonės apskaitos politika ir 2019 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų sudarymo tvarka atitinka tokio tipo įmonėms taikomus įstatymus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą. Finansinės ataskaitos rengtos pagal TFAS.

Įmonės finansiniai metai yra kalendoriniai metai. 2019 metų metinės finansinės ataskaitos apima laikotarpį nuo 2019 m. sausio 1 d. iki 2019 m. gruodžio 31 d. Finansinėse atskaitose pateikiami lyginamieji 2018 m. gruodžio 31 d. duomenys pagal TFAS.

Audito metu mums buvo pateikti vadovybės patvirtinimai dėl atsakomybės už finansinių ataskaitų parengimą, jose pateikiamų duomenų teisingumą ir pilnumą. Mes raštu buvome patikinti, kad nebuvo jokių vadovų ar darbuotojų pažeidimų, kurie galėtų turėti reikšmingą poveikį Įmonės finansinėms ataskaitoms.

Audito metu mes nenustatėme, kad buvo gauta pranešimų iš valdžios institucijų ar Įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinančios institucijos dėl neatitikimų ar trūkumų Įmonės finansinės atskaitomybės rengimo praktikoje.

Mes nepastebėjome reikšmingų vadovybės klaidų, kurios darytų įtaką finansinėms ataskaitoms. Įmonės vadovybė pateikė būtiną informaciją ir dokumentus, reikalingus auditui atlikti pagal pateiktą sąrašą, pašalino smulkius trūkumus ir neatitikimus apskaitoje, aiškinamąjį raštą papildė atskleidimais dėl finansinėse atskaitose pateikiamų duomenų ta apimtimi, kokia manė esant reikalinga.

Audito metu auditorius turėjo galimybę tiesiogiai bendrauti su Įmonės darbuotojais, mums buvo atsakyta į iškilusius klausimus ir gauti paaiškinimai jų kompetencijos ribose.

Atsižvelgdama į Įmonės finansinių ataskaitų audito ataskaitą už 2018 metus, kurioje buvo siūloma ilginti naudingo tarnavimo laikotarpius pastatams ir statiniams bei įrengimams, Įmonė patikslino, nustatė ilgesnius turto nusidėvėjimo normatyvus minėtoms turto grupėms. Bet patikslinti nusidėvėjimo normatyvai taikomi tik nuo 2020 m. sausio 1 d.

VIDAUS KONTROLĖ

Įmonė, kurdama vidaus kontrolės sistemą, siekė užtikrinti, kad:

- Įmonės veikla būtų vykdoma įstatymų, kitų teisės aktų nustatyta tvarka pagal sudarytus veiklos planus, programas bei procedūras;
- Įmonės turtas bei įsipareigojimai tretiesiems asmenims būtų apsaugoti nuo sukčiavimo, iššvaistymo, pasisavinimo, neteisėto valdymo ar kitų neteisėtų veikų;
- Įmonė, vykdydama veiklą, laikytųsi patikimo finansų valdymo principų;
- informacija apie Įmonės finansinę ir kitą veiklą būtų teisinga ir pateikiama teisės aktų nustatyta tvarka.

Įmonės vidaus kontrolės sistema sukurta ir palaikoma, atsižvelgiant į jos veiklos ypatumus, veiklos krypčių pasikeitimus, teisės aktus bei kitus dokumentus, reglamentuojančius Įmonės veiklą.

Įmonės vadovo nustatytos vidaus kontrolės procedūros turėtų būti nustatytos taip, kad būtų atsižvelgta į vidaus kontrolės tikslą, veiklos riziką, vidaus kontrolės pastovumą, taip pat įvertintos sąnaudos tokių kontrolės procedūrų atlikimui. Šių procedūrų parinkimą sąlygoja Įmonėje naudojama apskaitos ir informacinė sistema, turto apsaugos organizavimas ir kiti vidaus kontrolės kriterijai.

Audito metu atkreipėme dėmesį, kad kai kurios veikiančios vidaus kontrolės procedūros nėra aprašytos Įmonės norminiuose aktuose, ir taikomos darbuotojų „kaip buvo pasakyta“. Atsižvelgiant į tai, kad Įmonėje vyksta ir vyks darbuotojų kaita, siūlome kiek įmanoma daugiau apsirašyti vidaus kontrolės procedūrų.

Valstybės įmonės „Regitra“ savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerija. Įmonės valdymo organai: 1) valdyba, kurią sudaro 10 narių, iš kurių 5 nariai yra nepriklausomi ir kuri skiriama 4 metams; 2) Įmonės vadovas – generalinis direktorius.

Valstybės įmonės „Regitra“
AUDITO ATASKAITA
už metus, pasibaigusius 2019 m. gruodžio 31 d.



APSKAITOS IR KONTROLĖS
UAB „AUDITAS“

**PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE
TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMOSI**

Specifiniai reikalavimai, nustatyti atskiruose teisės aktuose, Įmonei netaikomi.

KITI ĮMONĖS VALDYMOI SVARBŪS DALYKAI

Kitų Įmonės valdymui svarbių dalykų nenustatyta.

KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

Kitų finansinių ataskaitų audito sutartyje numatytų dalykų nebuvo.

2020 m. kovo mėn. 23 d.

Vilnius, Lietuva

Auditorius Andrius Giedraitis

Auditoriaus pažymėjimas Nr. 00076

Apskaitos ir kontrolės uždaroji akcinė bendrovė „AUDITAS“

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001454

Gedimino pr. 24 – 11, Vilnius