AUDITO NAUDA
auditas·apskaita·konsultacijos

AUDITO ATASKAITA

VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS PASVALIO PIRMINĖS ASMENS SVEIKATOS PRIEŽIŪROS CENTRAS DALININKUI

1. ĮŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome **viešosios įstaigos Pasvalio pirminės asmens sveikatos priežiūros centras** (toliau-Įstaiga) 2016 m. gruodžio 31d. finansinės būklės ataskaitos ir tą dieną pasibaigusių metų grynojo turto pokyčių, pinigų srautų ataskaitos, veiklos rezultatų ataskaitos, bei aiškinamojo rašto ataskaitos auditą. **Viešosios įstaigos Pasvalio pirminės asmens sveikatos priežiūros centras** finansinės ataskaitos parengtos pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, bei viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Už šias finansines ataskaitas yra atsakinga Įstaigos vadovybė. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti savo nuomonę apie šias finansines.

Audito ataskaitoje yra pateikti tik tie reikšmingi dalykai, kuriuos pastebėjome audito metu ir aptariami audito metu nustatyti Įstaigos valdymui svarbūs dalykai. Planuojant ir atliekant finansinių ataskaitų auditą nėra siekiama nustatyti visus Įstaigos valdymui svarbius dalykus, todėl audito metu paprastai jie nenustatomi.

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai **viešosios įstaigos Pasvalio pirminės asmens sveikatos priežiūros centras** dalininko ir vadovybės naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiai šaliai be išankstinio rašytinio UAB „Audito nauda“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose numatytus privalomus auditoriaus išvados ir audito ataskaitos pateikimo atvejus.

2. AUDITO APIMTIS

Auditą mes atlikome pagal tarptautinius audito standartus (toliau – TAS), kuriuos nustato Tarptautinė buhalterių federacija. Šie Standartai reikalauja, kad mes laikytumėmės profesinės etikos reikalavimų ir planuotume bei atliktume auditą taip, kad gautume pakankamą pagrindą tvirtinti, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų informacijos iškraipymų. Mes esame nepriklausomi nuo Įstaigos pagal Tarptautinių buhalterių etikos standartų valdybos išleistą Buhalterių profesionalų etikos kodeksą (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos audito įstatymo reikalavimus,

susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

Audito metu buvo įvertinti taikyti apskaitos principai bei vadovybės atlikti įvertinimai, taip pat bendras metinių finansinių ataskaitų pateikimas pagal ataskaitų sudarymo tvarką. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei.

Finansinių ataskaitų audito tikslas yra sudaryti galimybę auditorių pareikšti nuomonę, ar finansinės atskaitos, kurias parengė Įstaigos vadovybė, visais reikšmingais atžvilgiais teisingai parengtos pagal taikomą finansinių ataskaitų sudarymo tvarką. Atliekant rizika paremtą auditą, auditoriaus tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, atsiradusių dėl apgaulės ir klaidų. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal TAS. Iškraipymai, kurie gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ataskaitomis.

Auditas buvo planuotas ir atliktas tokiu būdu, kad būtų galima nustatyti, ar metinėse finansinėse ataskaitose nėra esminių klaidų ar praleidimų. Audito metu kiekvienai reikšmingai ūkinių operacijų grupei, sąskaitų likučiui ir atskleidimui parengtos ir atliktos detalios procedūros, kurios apėmė finansinių ataskaitų sulyginimą su pagrindžiančiais apskaitos įrašais ir reikšmingų įrašų žurnaluose ir kitų koregavimų, atliktų finansinių ataskaitų sudarymo metu, tyrimas. Audito pabaigoje buvo naudotos analitinės procedūros, kurios padėjo įvertinti bendrą finansinių ataskaitų pateikimą. Analitinių procedūrų metu nebuvo nustatyta reikšmingų svyravimų, kurie neatitinka kitos informacijos arba nukrypsta nuo numatytų sumų.

Po balansiniu laikotarpiu nebuvo sužinota apie įvykius, kurie galėtų turėti įtakos 2016 m. metinėms finansinėms ataskaitoms arba reikalautų jų koregavimo.

3. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS

Auditoriaus išvada nemodifikuojama. Pateikta besąlyginė išvada, todėl, kad mūsų nuomone, **viešosios įstaigos Pasvalio pirminės asmens sveikatos priežiūros centras** finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Įstaigos 2016 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, ir viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

4. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

Viešosios įstaigos Pasvalio pirminės asmens sveikatos priežiūros centras metinės finansinės atskaitos parengtos vadovaujantis LR buhalterinės apskaitos įstatymu, LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais sveikatos priežiūros įstaigų finansinę apskaitą. Vadovaujantis LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Įstaiga rengia žemesniojo lygio metinių finansinių ataskaitų rinkinį.

Įstaigos apskaitai naudojamas sąskaitų planas yra pakankamai išsamus ir parengtas pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus. Buhalterinės sąskaitos, kuriose apskaitomos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai, tinkamai grupuojamos. Sąskaitų planas atitinka Įstaigos poreikius.

Įstaigos aiškinamasis raštas parengtas pagal 6-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ reikalavimus. Jame pateikta visa standarte nurodyta privaloma informacija.

5. ĮSTAIGOS VEIKLOS ATASKAITOS ATITIKIMO FINANSINĖMS ATASKAITOMS ĮVERTINIMAS

Viešosios įstaigos Pasvalio pirminės asmens sveikatos priežiūros centras veiklos ataskaitos patikrinimas apsiribojo patikrinimu, kad šioje ataskaitoje, lyginant su metinėmis finansinėmis ataskaitomis, nėra reikšmingų neatitikimų. Mes netikrinome veiklos ataskaitos vadovybės vertinimų, ateities planų ir prognozių dalies, nes tai nėra audito tikslas, todėl nepareiškiame nuomonės apie tai.

Perskaičius informaciją, pateiktą veiklos ataskaitoje, nenustatėme, kad yra reikšmingų neatitikimų informacijai, pateiktai finansinėse ataskaitose, arba ji yra kitaip reikšmingai iškraipyta.

6. VIDAUS KONTROLĖ

Vidaus kontrolė yra vadovybės sukurta ir įgyvendinta, kad atkreiptų dėmesį į nustatytas veiklos ir apgaulės rizikas, kurios kelia grėsmę iškeltiems tikslams, tokiems kaip finansinių ataskaitų patikimumas, siekti. Tai yra už valdymą atsakingų asmenų, vadovybės ir kito personalo parengtas ir vykdomas procesas, kuriuo siekiama teikti pakankamą užtikrinimą apie Įstaigos tikslų siekimą, susijusį su finansinių ataskaitų sudarymo patikimumu, veiksmingumu, veiklos efektyvumu ir taikomų įstatymų bei teisės aktų laikymųsi.

Audituojamos Įstaigos veikla organizuojama vadovaujantis viešosios sveikatos priežiūros įstaigos veiklą reglamentuojančiais teisės aktais, Įstaigos įstatais, vienintelio dalininko sprendimais, darbo tvarkos taisyklėmis, apskaitos politika, vyr. gydytojo įsakymais, įvairiais Įstaigos reglamentais ir kitais teisės aktais.

Pagal tarptautinių audito standartų reikalavimus, auditorius atsižvelgia į vidaus kontrolę, susijusią su Įstaigos finansinių ataskaitų rengimu ir teisingu pateikimu, kad pasirinktų tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad pareikštų nuomonę apie vidaus kontrolės veiksmingumą. Audito tikslais Įstaigos vidaus kontrolės sistema buvo vertinama tiek, kad galėtume spręsti, ar veikianti sistema sudaro pakankamą pagrindą metinėms finansinėms ataskaitoms parengti.

Manome, kad Įstaigos vidaus kontrolės sistema, metinių finansinių ataskaitų sudarymo aspektu, vertinama kaip pakankama.

7. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMOSI

Įstaigai netaikomi specifinei reikalavimai, nustatyti atskiruose teisės aktuose.

8. KITI ĮSTAIGOS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI

Kitų Įstaigos valdymui svarbių dalykų nepastebėjome.

9. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

Kitų dalykų, numatytų finansinių ataskaitų audito sutartyje, nebuvo.

Auditorė Ramutė Razmienė
2017 m. kovo 31 d.
Biržų g.2, LT-39146 Pasvalys
Auditoriaus pažymėjimo Nr.000378
Audito Įstaiga UAB „Audito nauda“
Audito Įstaigos pažymėjimo Nr. 000508