

AUDITO ATASKAITA
**VšĮ Pasvalio pirminės asmens sveikatos priežiūros centras Vadovybei ir Pasvalio rajono
savivaldybės administracijai**

TURINYS

- I. IŽANGINĖ DALIS
- II. NEPRIKLAUSOMUMAS
- III. AUDITO APIMTIS
- IV. AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS
- V. AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS
- VI. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS
- VII. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI
- VIII. VIDAUS KONTROLĖ
- IX. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE
TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMO SI
- X. KITI ĮSTAIGOS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI
- XI. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

AUDITO ATASKAITA

APIE VŠĮ PASVALIO PIRMINĖS ASMENS SVEIKATOS PRIEŽIŪROS CENTRAS 2021 METŲ FINANSINES ATASKAITAS

I. IŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome VšĮ Pasvalio pirminės asmens sveikatos priežiūros centras (toliau – Įstaigos) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2021 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusią metų veiklos rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Įstaigos finansinės ataskaitos sudarytos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, bei Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti savo nuomonę apie šias finansines ataskaitas ir, ar Įstaiga veiklos ataskaitoje, pateikti finansiniai duomenys atitinka metinių finansinių ataskaitų duomenis

Audito ataskaitoje yra pateikti tik tie reikšmingi dalykai, kuriuos auditorius pastebėjo atlikdamas finansinių ataskaitų auditą, ir aptariami audito metu nustatyti audituojamos Įstaigos valdymui ar priežiūrai svarbūs dalykai.

Planuojant ir atliekant finansinių ataskaitų auditą nėra siekiama nustatyti visus audituojamos Įstaigos valdymui ar priežiūrai svarbius dalykus ir todėl paprastai šio audito metu nėra nustatomi visi tokie dalykai.

II. NEPRIKLAUSOMUMAS

Mes patvirtiname, kad teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius, audito įmonė ir partneriai, aukštesnio rango vadovai ir vadovai, atliekantys teisės aktų nustatyta auditą, nepriklausomi nuo Įstaigos pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą Tarptautinį buhalterijų profesionalų etikos kodeksą (įskaitant Tarptautinius nepriklausomumo reikalavimus) (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvoje, ir laikėsi kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TBESV kodeksu.

III. AUDITO APIMTIS

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (toliau – TAS). Šie standartai reikalauja, kad mes laikytumėmės profesinės etikos reikalavimų ir planuotume bei atliktume auditą taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą apie tai, ar finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, ar finansinės ataskaitos parengtos pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus ir pagal teisės aktų, reglamentuojančių buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, reikalavimus.

IV. AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai VšĮ Pasvalio pirminės asmens sveikatos priežiūros centras Vadovybei ir Pasvalio rajono savivaldybės administracijos naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiai šaliai be išankstinio rašytinio UAB "Audit&Accounting" sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose nustatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

V. AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS

Audituojamo metinio finansinių ataskaitų rinkinio sudėtis:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- 2021 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas;
- 2021 m. veiklos ataskaita.

Auditas atliktas vadovaujantis Tarptautiniais audito standartais, laikantis Buhalterio profesionalo etikos kodekso nuostatų, auditorių profesinėmis žiniomis ir patirtimi, bei Auditoriaus savarankiškai pasirinktomis audito atlikimo procedūromis.

Rizikos, kad Įstaigos finansinės ataskaitos gali būti reikšmingai iškraipytos, vertinimo metu buvo siekiama suprasti Įstaigą ir aplinką, kurioje ji veikia, buvo vertinamas sektorius, kuriame Įstaiga veikia, Įstaigos veiklos priežiūros aspektai, verslo tikslai ir strategijos, apskaitos principų pasirinkimas ir taikymas, buvo teikiami paklausimai vadovybei apie reikšmingo iškraipymo riziką, apie apgaulės riziką, žinomus apgaulės arba tariamos apgaulės faktus ar įtarimus; taikomus procesus apgaulės rizikai nustatyti, buvo susipažįstama su finansinių ataskaitų rengimui taikoma vidaus kontrolės sistema.

Audito procedūrų pobūdis, atlikimo laikas ir apimtis buvo nustatomi, remiantis atliktais rizikos įvertinimo ir planavimo procesais. Audito apimtis priklausė nuo apskaičiuoto reikšmingumo lygio.

Buvo taikomos audito procedūros:

- Tikrinimas - apskaitos įrašų ir dokumentų patikrinimas (įvairių rūšių dokumentų patikrinimas – jų atitikimas teisės aktams, tikrumas, realumas);
- Paklausimas - informacijos gavimas iš Įstaigoje dirbančių ar nepriklausomų asmenų, susijusių ar nesusijusių su finansinių ataskaitų rengimu;
- Išorės patvirtinimas – informacijos patvirtinimo gavimas tiesiogiai iš informuotų trečiųjų šalių;
- Perskaičiavimas - dokumentų ar apskaitos įrašų aritmetinio tikslumo tikrinimas;
- Analitinės procedūros – veiklos rodiklių lyginimas, analizė ir kitos susijusios procedūros;
- Kontrolės testai - vidaus kontrolės sistemos vertinimas, atliekant kontrolės testavimo procedūras.

Finansinių ataskaitų informacija gali būti iškraipyta dėl apgaulės ar klaidos. Pagrindinė atsakomybė už apgaulės ir klaidų prevenciją tenka Įstaigos vadovui. Auditorius, atlikdamas auditą pagal Tarptautinius audito standartus, privalo gauti pagrįstą užtikrinimą, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų dėl apgaulės ar klaidų atsiradusių iškraipymų. Dėl auditui būdingų įgimtų apribojimų yra neišvengiama rizika, kad kai kurie reikšmingi iškraipymai finansinėse ataskaitose gali būti neaptikti, netgi, jei auditas buvo tinkamai suplanuotas ir atliktas pagal Tarptautinius audito standartus.

2019 m. gegužės 05 d. audito paslaugų pirkimo sutartyje Nr. 1228/1/11, pasirašytoje tarp VšĮ Pasvalio pirminės asmens sveikatos priežiūros centras ir UAB „Audit&Accounting“, audito apimties apribojimų nebuvo.

VI. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS

Remdamiesi mūsų atliktu auditu, 2022 m. balandžio 12 d. nepriklausomo auditoriaus išvadoje pareiškėme modifikuotą nuomonę.

Į Įstaigos finansinės būklės ataskaitos straipsnį Finansavimo sumos įtraukta 289,75 tūkst. Eur finansavimo sumų, kurioms audito metu nebuvo pateikti apskaičiavimo tikslumą pagrindžiantys dokumentai. Gauti mus patenkinančių duomenų, kurie leistų mums pagrįstai įsitikinti, šių sumų teisingumu, mes negalėjome. Dėl šios priežasties negalėjome nustatyti, ar reikia koreguot finansavimo sumas finansinės būklės ataskaitoje ir veiklos rezultatų ataskaitoje finansavimo pajamas.

Mūsų nuomone, išskyrus pastraipoje „Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti“ aprašyto dalyko galimą poveikį atitinkamiems duomenims, Įstaigos metinės finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Įstaigos 2021 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusią metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Įstaigos 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusią metų finansinių ataskaitų auditą atliko kitas auditorius, kuris 2021 m. balandžio 12 d. apie tas ataskaitas pareiškė nemodifikuotą nuomonę.

Apimties apribojimų, kurie atskirai arba kartu būtų apriboję auditoriaus darbo apimtį, taip pat informacijos apie galimus finansinių ataskaitų pataisymus, kuriuos galbūt būtų tekę atlikti, jei tokių apribojimų būtų buvę, nebuvo.

Nesutarimų su audituojamos Įstaigos Vadovybe, išskyrus išvados pastraipoje „Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti“ aprašytą dalyką, kurie atskirai arba kartu būtų reikšmingi finansinėms ataskaitoms ar turėtų įtakos auditoriaus išvadai, nebuvo.

Audituojamos Įstaigos veiklos tęstinumo prielaidos tinkamos ir informacijos apie reikšmingus neapibrėžtumus, susijusius su nustatytais įvykiais ar sąlygomis, kurie atskirai arba kartu galėtų kelti didelių abejonių dėl audituojamos Įstaigos gebėjimo tęsti veiklą, nebuvo.

VII. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

Įstaigos finansinės ataskaitos sudarytos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, bei Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.-

- Audito metu pastebėta, kad Įstaiga nepriskaitė ir neišmokėjo pagal Lietuvos Respublikos sveikatos ministro aprašą V-2997 „Dėl Gyventojų skiepavimo valstybės biudžeto lėšomis įsigyjama COVID-19 ligos (koronaviruso infekcijos) vakcina organizavimo tvarkos aprašo“ patvirtinimų skatinamųjų priedų, kurie skiriami šeimos gydytojų ir jų komandos narių darbo užmokesčiui. Pagal LR sveikatos apsaugos ministro įsakymus V-1990; V-2231; V-2650; V-2402; V-2789 Įstaiga nepriskaitė ir neišmokėjo 22 970 Eur sumos darbo užmokesčio.
 - Audito metu pastebėta, kad aiškinamojo rašto priede Apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaka finansinėms ataskaitoms netiksliai atskleista Apskaitos politikos
-

keitimo įtaka finansinėms ataskaitoms. Taisymas atliktas suma 11 650 Eur dėl per didelės apskaičiuotos atidėjinių sumos, atskleidžiant klaidą neparodyta įtaka finansinės būklės straipsniui ilgalaikiai atidėjiniai. Apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaka veiklos rezultatų ataskaitos straipsniams netiksliai atskleista Apskaitos politikos keitimo įtaka, nes parodytas darbo užmokesčio sąnaudų padidėjimas, pagal klaidos taisymo pobūdį turėjo būti darbo užmokesčio sąnaudų mažėjimas.

- Pildant Pinigų srautų ataskaitą Įstaigoje patirti delspinigiai, kurių suma 5528,93 Eur, pagal 5-asis VSAFAS – „Pinigų srautų ataskaita“ nuostatas turėjo būti priskirti eilutei C. VII. Kiti finansinės veiklos pinigų srautai
- Rekomenduojame registruoti apskaitoje po ataskaitiniu laikotarpiu paaiškėjus informacijai apie gautinas finansavimo sumas vadovaujantis 20-asis VSAFAS „Finansavimo sumos“ nuostatomis.
- Audito metu pastebėta, kad Įstaiga finansinėse ataskaitose netiksliai apskaitė sukauptų sąnaudų dėl įmokų į Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos atskirą sąskaitą pagal Pacientų teisių ir žalos sveikatai atlyginimo įstatymą. Įstaiga registruodama sukauptas sąnaudas užregistravo kaip ateinančių laikotarpių sąnaudas sumą 3151,09 Eur, tačiau apskaitoje turėjo būti užregistruota suma sukauptų sąnaudos išpareigojimų dalyje pagal išaiškinimą „Rekomendacijos Nr. TR-14/2020-11 dėl įmokų į Valstybinės ligonių kasos prie sveikatos apsaugos ministerijos atskirą sąskaitą pagal pacientų teisių ir žalos sveikatai atlyginimo įstatymą ir su jomis susijusių ūkinių operacijų apskaitos“. Mūsų vertinimu, neapskaityta suma neviršija auditui taikomo reikšmingumo. Rekomenduojame šias sukauptas sąnaudas apskaityti finansinėse ataskaitose.

Audito metu nebuvo siūlyta atlikti kitų finansinių ataskaitų koregavimų.

VIII. VIDAUS KONTROLĖ

Mes, atlikdami rizikos vertinimą, atsižvelgėme į vidaus kontrolę (vidaus kontrolės sistemų tvarką ir procedūras), kuri yra svarbi Įstaigos finansinių ataskaitų rinkinio parengimui ir teisingam jų pateikimui tam, kad galėtume parengti tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, bet ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Įstaigos vidaus kontrolės efektyvumą.

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

Buhalterinė apskaita organizuota ir tvarkoma laikantis Lietuvos Respublikoje galiojančių teisės aktų reikalavimų.

Įstaigoje yra patvirtintos darbo tvarkos taisyklės, darbuotojų pasirašyti pareiginiai nuostatai.

Audito atlikimo metu nenustatėme reikšmingos rizikos ir neapibrėžtumų, kurie galėtų daryti poveikį finansinėms ataskaitoms.

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

Audito metu nepastebėjome atvejų, kad būtų nesilaikoma specifinių reikalavimų, nustatytų atskiruose teisės aktuose, reglamentuojančių Įstaigos veiklą.

X. KITI ĮSTAIGOS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI

Mes nepastebėjome kitų Įstaigos valdymui svarbių dalykų ar Lietuvos Respublikos teisės aktų nesilaikymo, kuriuos vykdytų Įstaigos Vadovybė.

Įstaiga neatitiko sveikatos apsaugos ministro įsakyme Nr V-1964 „Dėl Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos viešųjų ir biudžetinių įstaigų, teikiančių asmens sveikatos priežiūros paslaugas, veiklos rezultatų vertinimo rodiklių 2021 metų siektinų reikšmių patvirtinimo“ numatyto rodiklio būti nenuostolingu. Įstaigos ataskaitinio laikotarpio nuostoliai sudarė 71 636,00 Eur. Įstaigos finansinių įsipareigojimų dalis nuo metinio įstaigos biudžeto numatytas siektinas rodiklis iki 0,12, Įstaigoje šis rodiklis yra lygus 0,14. Įstaigoje kritinio likvidumo rodiklio (patvirtinta reikšmė – ne mažiau kaip 0,8, apskaičiuota ir pasiekta Įstaigos reikšmė – 0,7) nebuvo pasiektas, kas rodo galimus Įstaigos sunkumus laiku įvykdyti trumpalaikius įsipareigojimus.

XI. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

Papildomų reikalavimų, numatytų audito sutarties objektui, nebuvo.

Auditorė

Laima Mikšytė

2022 m. balandžio 12 d.

Utena

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000519

UAB “Audit&Accounting”

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001489

Dokumentą elektroniniu
parašu pasirašė
LAIMA, MIKŠYTĖ
Data: 2022-04-12 14:12:40