



PANEVĖŽIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

VŠĮ KREKENAVOS PIRMINĖS SVEIKATOS PRIEŽIŪROS CENTRO 2015 M. FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO IŠVADA

2016 m. balandžio 7 d. Nr. PA-5

Panevėžys

Mes atlikome viešosios įstaigos Krekenavos pirminės sveikatos priežiūros centro (toliau – VŠĮ Krekenavos PSPC) 2015 metų finansinių ataskaitų rinkinio, taip pat turto naudojimo finansinį (teisėtumo) auditą.

Vadovybės atsakomybė

VŠĮ Krekenavos PSPC vyr. gydytoja yra atsakinga už finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl VŠĮ Krekenavos PSPC finansinių ataskaitų rinkinio bei dėl VŠĮ Krekenavos PSPC lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams Krekenavos PSPC.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus ir Tarptautinius aukščiausiųjų institucijų standartus, kuriuose nurodyta auditą planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl finansinių ataskaitų rinkinių duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme VŠĮ Krekenavos PSPC apskaitos sistemos, finansinių ataskaitų rinkinio parengimo ir pateikimo, lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus. Manome, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą auditoriaus nuomonei pareikšti.

Besąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio

Mūsų nuomone, VŠĮ Krekenavos PSPC 2015 metų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą VŠĮ Krekenavos PSPC 2015 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2015 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Besąlyginė nuomonė dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Mūsų nuomone, VŠĮ Krekenavos PSPC visais reikšmingais atžvilgiais 2015 metais lėšas ir turtą valdė, naudojo ir disponavo juo teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Ši audito išvada teikiama kartu su VŠĮ Krekenavos PSPC 2016-04-07 finansinio (teisėtumo) audito ataskaita Nr. PA-4.

Kontrolės ir audito tarnybos
R.Z. Viškelienė

Kopija tikra

Kontrolės ir audito tarnybos vyr. specialistė

Pranė Teišerskienė

REKOMENDACIJOS

Viešosios įstaigos Krekenavos pirminės sveikatos priežiūros centro vyr. gydytojai užpildyti Audito rekomendacijų planą ir pateikti Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai iki 2016 m. gegužės 15 d.

VŠĮ KREKENAVOS PIRMINĖS SVEIKATOS PRIEŽIŪROS CENTRO AUDITO REKOMENDACIJŲ PLANAS

2016-03-31
Panevėžys

Eil. Nr.	Rekomendacija	Rekomendacijos įvykdymo terminas	Priemonė rekomendacijai vykdyti	Vykdytojas
1	2	3	4	5
1	Vadovaujantis Sveikatos apsaugos ministro įsakymu ¹³ Pakeisti Darbuotojų darbo apmokėjimo nuostatus numatant konkrečias darbo apmokėjimo sąlygas			
2	Visas vykstančias ūkines operacijas ir įvykius apskaitoje registruoti vadovaujantis VSAFAS nuostatomis			
3	Ištaisyti audito metu nustatytas klaidas kaip nurodo 7 VSAFAS ¹⁴			

Plano sudarymo paaiškinimas:

1–2 lentelės grafas užpildo Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos darbuotojai, atlikę auditą;
3–5 lentelės grafas užpildo subjekto, kuriam pateikta rekomendacija, atsakingas atstovas ir pateikia Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai iki rezultatų aptarimo.

VšĮ Krekenavos PSPC vyriausioji gydytoja

Nijolė Lekarauskienė

Kopija tikra
Kontrolės ir audito tarnybos
kontrolierė
R.Z. Viškelienė

¹³ 2014-11-25 įsakymas Nr.V-1228 „Dėl valstybės ir savivaldybių viešųjų asmens sveikatos priežiūros įstaigų sveikatos priežiūros ir farmacijos paslaugas teikiančių darbuotojų (išskyrus vadovų ir jų pavaduotojų) darbo užmokesčio kriterijų patvirtinimo“

¹⁴ 7 VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“, finansų ministro 2009-12-16 įsakymas Nr.IK-456 (su vėlesniais pakeitimais)