

ARŪNO VITKEVIČIAUS INDIVIDUALI AUDITO ĮMONĖ

Įstaigos kodas - 124350056; PVM mokėtojo kodas - LT243500515;

Adresas - Minties g. 54-33, Vilnius; mob. tel. - 8 687 19345; el. paštas - arunas@auditokontora.lt

A/s LT13 7180 3000 0746 8745 Akcinė bendrovė Šiaulių bankas Vilniaus filialas

AUDITO ATASKAITA

Viešosios įstaigos Antakalnio poliklinikos

už valdymą atsakingiems asmenims

I. ĮŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome Viešosios įstaigos Antakalnio poliklinikos (toliau – Įstaigos) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2023 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusiu metų veiklos rezultatų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita bei aiškinamasis raštas, auditą. Įstaigos finansinės ataskaitos parengtos pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau - VSAFAS) ir vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu.

Audito ataskaitoje yra pateikti tik tie reikšmingi dalykai, kuriuos auditorius pastebėjo atlikdamas finansinių ataskaitų auditą, ir aptariamai audito metu nustatyti Įstaigos valdymui ar priežiūrai svarbūs dalykai. Planuojant ir atliekant finansinių ataskaitų auditą nėra siekiama nustatyti visus Įstaigos valdymui ar priežiūrai svarbius dalykus ir todėl paprastai šio audito metu nenustatomi visi tokie dalykai.

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai Įstaigos už valdymą atsakingų asmenų naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiajai šaliai be išankstinio rašytinio Arūno Vitkevičiaus individualios audito įmonės sutikimo, išskyrus Įstaigos dalininkus ir Lietuvos Respublikos įstatymuose nustatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

II. AUDITO APIMTIS

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (toliau - TAS) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus bei 2023 m. sausio 10 d. sutarties Nr. SP-3-3.23-17/2023 sąlygas. Mūsų atsakomybė pagal TAS ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus išsamiai apibūdinta nepriklausomo auditoriaus išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Įstaigos pagal Tarptautinių apskaitos specialistų etikos standartų valdybos (TASESV) išleistą Tarptautinį apskaitos profesionalų etikos kodeksą (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvoje. Mes taip pat laikomės Tarptautiniame apskaitos profesionalų etikos kodekse (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatyme nustatytų kitų etikos reikalavimų.

Už finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal VSAFAS ir Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme nustatytus finansinės atskaitomybės parengimo reikalavimus atsakinga yra Įstaigos vadovybė. Vadovybės atsakomybė taip pat apima:

- vidaus kontrolės sistemų, kurios, vadovybės nuomone, yra būtinos finansinių ataskaitų parengimui be reikšmingų netikslumų, galinčių atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, sukūrimas, įdiegimas ir palaikymas;
- tinkamos apskaitos politikos parinkimas ir taikymas bei pagrįstų esamomis aplinkybėmis apskaitinių įvertinimų atlikimas.

Mūsų atlikto audito paskirtis buvo įvertinti ar:

- finansinės ataskaitos visais reikšmingais atvejais tikrai ir teisingai parodo Įstaigos 2023 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir tą dieną pasibaigusiu metų finansinius veiklos rezultatus bei pinigų srautus pagal taikomą finansinės atskaitomybės tvarką;

ARŪNO VITKEVIČIAUS INDIVIDUALI AUDITO ĮMONĖ

Įstaigos kodas - 124350056; PVM mokėtojo kodas - LT243500515;

Adresas - Minties g. 54-33, Vilnius; mob. tel. - 8 687 19345; el. paštas - arunas@auditokontora.lt

A/s LT13 7180 3000 0746 8745 Akcinė bendrovė Šiaulių bankas Vilniaus filialas

- finansinės ataskaitos parengtos pagal VSAFAS ir Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme nustatytus finansinės atskaitomybės parengimo reikalavimus.

Kad galėtumėme susidaryti nuomonę apie audituojamas finansines ataskaitas, pagal TAS, mes privalome gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ataskaitose kaip visumoje nėra reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar dėl klaidos. Pakankamas užtikrinimas yra aukšto lygio užtikrinimas. Toks užtikrinimas gaunamas kai mes surenkame pakankamų tinkamų audito įrodymų audito rizikai (rizikai, kad auditorius pareikš neteisingą nuomonę kai finansinėse ataskaitose yra reikšmingų iškraipymų) sumažinti iki priimtina žemo lygio. Tačiau pakankamas užtikrinimas nėra absoliutus užtikrinimo lygis, kadangi auditui būdingi įgimti apribojimai, dėl kurių dauguma audito įrodymų, kuriais remdamiesi mes darome išvadas ir grindžiame nuomonę, yra labiau įtikinamo nei sprendžiamojo pobūdžio.

Reikšmingumo sąvoką mes taikome tiek planuodami, tiek atlikdami auditą, taip pat vertindami nustatytų iškraipymų poveikį auditui, arba, jeigu yra, neištaisytų iškraipymų poveikį finansinėms ataskaitoms. Apskritai iškraipymai, įskaitant praleidimus, laikomi reikšmingais, jei gali būti numatoma, kad atskirai arba visi kartu jie paveiks vartotojų ekonominius sprendimus, priimamus remiantis finansinėmis ataskaitomis. Sprendimus dėl reikšmingumo mes priėmėme atsižvelgę į susijusias aplinkybes. Jiems poveikį darė mūsų supratimas apie tai, kokia finansinė informacija reikalinga finansinių ataskaitų vartotojams, taip pat iškraipymo mastas ar pobūdis arba abu šie veiksniai. Mūsų nuomonė pateikta apie finansines ataskaitas kaip visumą, todėl mes nesame atsakingi už iškraipymų, kurie nėra reikšmingi finansinėms ataskaitoms kaip visumai, nustatymą.

Mes vadovavomės profesiniu sprendimu ir laikėmės profesinio skepticizmo planuodami ir atlikdami auditą ir, be kitų dalykų:

- nustatėme ir įvertinome reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės ar klaidos riziką remdamiesi savo supratimu apie Įmonę ir jos aplinką, įskaitant Įstaigos vidaus kontrolę;
- gavome pakankamų tinkamų audito įrodymų ar yra reikšmingų iškraipymų;
- suplanavome ir įgyvendinome tinkamą atsaką į įvertintą riziką;
- susidarėme nuomonę apie finansines ataskaitas remdamiesi išvadomis, padarytomis pagal surinktus audito įrodymus.

Audito tikslais mes įvertinome Įstaigos apskaitos ir vidaus kontrolės sistemas tiek, kad galėtume spręsti, ar jos sudaro pakankamą pagrindą finansinėms ataskaitoms parengti ir nustatyti, ar Įmonė tinkamai tvarko apskaitą.

Mūsų profesinis sprendimas yra būtina tinkamo audito atlikimo sąlyga. Taip yra todėl, kad interpretuoti atitinkamus etikos reikalavimus bei TAS ir priimti viso audito metu reikalingus kompetentingus sprendimus galima tik taikant atitinkamas žinias apie faktus bei aplinkybes ir remiantis patirtimi. Mūsų profesinis sprendimas buvo reikalingas priimant sprendimus dėl:

- reikšmingumo ir audito rizikos;
- audito procedūrų, taikomų vykdant TAS reikalavimus ir renkant audito įrodymus, pobūdžio, atlikimo laiko ir apimties;
- įvertinimo, ar buvo surinkta pakankamų tinkamų audito įrodymų ir, ar, norint pasiekti TAS apibrėžtus, taigi ir bendruosius mūsų tikslus, dar reikia atlikti papildomus audito veiksmus;
- vadovybės sprendimų įvertinimo dėl Įmonėje taikomos finansinės atskaitomybės tvarkos;
- išvadų, pagrįstų surinktais audito įrodymais, pavyzdžiui, vertinant vadovybės įvertinimų pagrįstumą rengiant finansines ataskaitas.

Profesinio sprendimo, kurio tikimasi iš mūsų, skiriamasis požymis yra tas, kad tokį sprendimą priima auditorius, kurio išsilavinimas, žinios ir patirtis jam yra padėję įgyti pagrįstiems sprendimams priimti reikalingą kompetenciją.

Kiekvienu konkrečiu atveju profesinį sprendimą mes priėmėme remdamiesi mums žinomais faktais ir aplinkybėmis.

Mes suplanavome auditą taip, kad galėtume surinkti pakankamus ir tinkamus audito įrodymus, būtinus pagrįstoms išvadoms padaryti.

Audito metu, siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, atlikta:

ARŪNO VITKEVIČIAUS INDIVIDUALI AUDITO ĮMONĖ

Įstaigos kodas - 124350056; PVM mokėtojo kodas - LT243500515;

Adresas - Minties g. 54-33, Vilnius; mob. tel. - 8 687 19345; el. paštas - arunas@auditokontora.lt

A/s LT13 7180 3000 0746 8745 Akcinė bendrovė Šiaulių bankas Vilniaus filialas

- išsami rizikos analizė (audito planavimo etape), kuri leido panaudoti rizika ir reikšmingumu pagrįstą audito metodiką, audito darbą sutelkiant didžiausios rizikos srityse;
- tvarkų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra ir nuoseklios peržiūros testai (kontrolės aplinkos tyrimas);
- vidaus kontrolės veiksmingumo ir nuoseklumo vertinimas (kontrolės testai);
- ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių išsamos ir analitinės audito procedūros (savarankiškos audito procedūros).

Svarbiausiose audito srityse (ilgalaikio turto, atsargų, gautinų sumų, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pagrindinės veiklos pajamų ir sąnaudų apskaitos) atliktos vidutinės apimties savarankiškos audito procedūros. Joms atlikti buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Audito įrodymai gauti taikant šias audito procedūras: skaičiavimą, patikrinimą, paklausimą, analitines ir kt.

Audito metu buvo atliktos procedūros siekiant surinkti audito įrodymus, patvirtinančius finansinių ataskaitų sumas ir jų atskleidimus:

- buvo įvertinti taikyti apskaitos principai bei Įstaigos vadovybės atlikti reikšmingi įvertinimai, taip pat bendras finansinių ataskaitų pateikimas pagal VSAFAS ir Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme nustatytus finansinės atskaitomybės parengimo reikalavimus;
- atrankos būdu buvo peržiūrėti Įstaigos ūkinių – finansinių operacijų už laikotarpį nuo 2023-01-01 iki 2023-12-31 buhalteriniai įrašai ir iki nepriklausomo auditoriaus išvados išleidimo datos atlikti 2024 m. buhalteriniai įrašai, galėję turėti reikšmingos įtakos audituojamojo laikotarpio duomenims;
- atrankos būdu ir testais buvo surinkti tvirtinimai apie audituojamo laikotarpio ūkines operacijas ir ūkinius įvykius;
- atrankos būdu ir testais buvo surinkti tvirtinimai apie sąskaitų likučius atskaitinio laikotarpio pabaigai;
- atrankos būdu ir testais buvo surinkti tvirtinimai apie Įstaigos 2023 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaitos ir tą dieną pasibaigusį metų veiklos rezultatų ataskaitos, pinigų srautų ataskaitos, grynojo turto pokyčių ataskaitos sumas bei aiškinamajame rašte atskleistą informaciją.

Mūsų audito apimčiai įtakos turėjo mūsų taikomas reikšmingumo lygis. Remdamiesi savo profesiniu sprendimu nustatėme tam tikras kiekybines ribas reikšmingumo lygiui, įskaitant bendrą reikšmingumo lygį finansinėms ataskaitoms kaip visumai. Šios kiekybinės ribos kartu su kokybiniais aspektais padėjo mums apibrėžti audito apimtį bei audito procedūrų pobūdį, atlikimo laiką ir apimtį, taip pat įvertinti kiekvieno atskirai ir visų kartu iškraipymų poveikį finansinėms ataskaitoms kaip visumai.

Reikšmingumo lygiui nustatyti pasirinkome 2 pagrindinius kriterijus: pajamas ir turtą, nes, mūsų nuomone, finansinių ataskaitų naudotojai, norėdami įvertinti Įstaigos finansinę būklę ir veiklos rezultatus, dažniausiai remiasi būtent šiais kriterijais. Remdamiesi savo profesiniu sprendimu nustatėme bendrą kiekybinio reikšmingumo lygį Įstaigos finansinėms ataskaitoms – 189.182 Eur. Tai reiškia, jog apskaitos klaida ar jų visuma, turinti įtakos vienam finansinių ataskaitų straipsniui ir viršijanti 189.182 Eur, laikoma reikšmingu dalyku finansinėse ataskaitose. Kokybiškai reikšmingu dalyku laikoma svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas. Kokybinį reikšmingumą naudojame nustatytų dalykų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma (nors ir yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimamiems sprendimams.

Audito metu mes ištyrėme Įstaigos veiklą, apskaitos sistemą ir vidaus kontrolę tikslu nustatyti įgimtos ir kontrolės rizikos lygį, kad tinkamai suplanuotume savarankiškas procedūras, reikalingas sumažinant audito riziką iki priimtinių 5 procentų. Atlikus Įstaigos veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, reikšmingo iškraipymo rizikų nenustatėme. Preliminariai įvertinome kiekvienos reikšmingos sąskaitos likučio ir ūkinių operacijų klasės finansinės atskaitomybės tvirtinimų kontrolės riziką:

- a) turto srityje - riziką dėl turto priskyrimo tinkamai grupei, amortizacijos ir nusidėvėjimo skaičiavimo, ūkinių turto operacijų registravimo laiku ir teisingai, nuvertėjimo požymių vertinimo, turto vertės nustatymo ir tikslinimo, duomenų apie turtą patikimumo, vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuojant turtą;
- b) gautinų sumų ir įsipareigojimų srityje - riziką dėl gautinų sumų ir įsipareigojimų vertinimo, registravimo apskaitoje laiku ir teisingai, jų atskleidimo finansinėse ataskaitose bei vidaus kontrolės

ARŪNO VITKEVIČIAUS INDIVIDUALI AUDITO ĮMONĖ

Įstaigos kodas - 124350056; PVM mokėtojo kodas - LT243500515;

Adresas - Minties g. 54-33, Vilnius; mob. tel. - 8 687 19345; el. paštas - arunas@auditokontora.lt

A/s LT13 7180 3000 0746 8745 Akcinė bendrovė Šiaulių bankas Vilniaus filialas

priemonių nesilaikymo inventorizuojant gautinas sumas ir įsipareigojimus, duomenų apie gautinas sumas ir įsipareigojimus patikimumo;

- c) finansavimo sumų – riziką dėl pripažintų gautinomis ir gautomis per ataskaitinį laikotarpį finansavimo sumomis atitikimo nustatytiems pripažinimo kriterijams; dėl ilgalaikio turto įsigijimo savikainos ir gautų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti likučių bei ilgalaikio turto sukaupto nusidėvėjimo bei nuvertėjimo ir panaudotų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti likučių teisingo atvaizdavimo;
- d) pajamų/įplaukų srityje - riziką dėl pajamų apskaitos, teisingo pagrindinės ir kitos veiklos pajamų grupavimo, duomenų pagal įplaukų rūšis teisingumo;
- e) sąnaudų/išlaidų srityje - riziką dėl pagrindinės veiklos sąnaudų, t. sk. darbo užmokesčio ir atostogų rezervo, teisingo apskaičiavimo ir registravimo, ūkinių operacijų užregistravimo laiku ir teisingai, dėl turto remonto išlaidų ir pirkėjų skolų vertės sumažėjimo sąnaudų apskaitos.

Mūsų atsakas į įvertintą kontrolės riziką buvo savarankiškos audito procedūros, t. y. detalūs testai ir (ar) analitinės procedūros:

- a) turto srityje atrankos būdu įvertintas inventorizacijos atlikimo tinkamumas, taip pat atrankos būdu įvertintas turto įsigijimo, amortizacijos, nusidėvėjimo, nuvertėjimo, nurašymo, perdavimo ūkinių operacijų registravimas apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis);
- b) gautinų sumų ir įsipareigojimų srityje atrankos būdu įvertintas inventorizacijos atlikimo tinkamumas, taip pat atrankos būdu įvertintas gautinų sumų ir įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimas apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis);
- c) finansavimo sumų srityje atrankos būdu įvertinta: finansavimo sumų pripažinimo kriterijus atitinkančių, bet dar neužregistruotų finansavimo sumų, buvimo galimybė; ilgalaikio turto įsigijimo savikainos ir gautų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti likučių atitikimas; ilgalaikio turto sukaupto nusidėvėjimo bei nuvertėjimo ir panaudotų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti likučių atitikimas; per ataskaitinį laikotarpį panaudotų finansavimo sumų bei sukauptų finansavimo pajamų atitikimas ataskaitinio laikotarpio finansavimo pajamoms; finansavimo sumų, kurios turėjo būti užregistruotos kaip panaudotos, bet apskaitoje neužregistruotos, buvimo galimybė;
- d) pajamų/įplaukų srityje atrankos būdu įvertintas pajamų pripažinimas, įvertinimas ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimas apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis);
- e) sąnaudų/išlaidų srityje atrankos būdu įvertinta: pagrindinės veiklos sąnaudų, t. sk. darbo užmokesčio ir atostogų rezervo, bei su jomis susijusių mokėtinų sumų pripažinimas ir registravimas apskaitos registruose (ar registruotos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumas, tikrumas, užregistravimas teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis); su sąnaudomis susijusių įsipareigojimų registravimas laiku, teisinga verte, atitinkančia pagrindžiančiuose dokumentuose nurodytas sumas, atvaizdavimas tinkamuose ataskaitų straipsniuose.

Atlikus vidutinės apimties aukščiau nurodytas savarankiškas audito procedūras, gavome audito įrodymus, užtikrinančius ne mažesnę kaip 95 procentų audito patikimumo lygį, t. y. esame bent 95 procentais tikri, kad auditoriaus išvada yra pagrįsta pakankamais, tinkamais ir patikimais įrodymais, ir, kad apskaitos sistema yra tinkamai sukurta ir veiksminga.

Taip pat atlikome bendrą finansinių ataskaitų rinkinio vertinimą: taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumą; bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar šiose ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS nustatytus reikalavimus.

Audito metu iš Įstaigos vadovybės pusės nebuvo daroma jokių audito apimties apribojimų.

III. AUDITORIAUS IŠVADOS APRAŠYMAS

ARŪNO VITKEVIČIAUS INDIVIDUALI AUDITO ĮMONĖ

Įstaigos kodas - 124350056; PVM mokėtojo kodas - LT243500515;

Adresas - Minties g. 54-33, Vilnius; mob. tel. - 8 687 19345; el. paštas - arunas@auditokontora.lt

A/s LT13 7180 3000 0746 8745 Akcinė bendrovė Šiaulių bankas Vilniaus filialas

Audito metu mes nenustatėme jokių auditoriaus nuomonės modifikavimo priežasčių ir pateikėme besąlyginę auditoriaus išvadą apie finansines ataskaitas. Mūsų nuomone, finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais tikrai ir teisingai parodo Įstaigos 2023 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir tą dieną pasibaigusią metų finansinius veiklos rezultatus bei pinigų srautus pagal VSAFAS ir atitinka Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme nustatytus finansinės atskaitomybės parengimo reikalavimus.

IV. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

Auditoriaus nuomonei ir išvadai pagrįsti mes surinkome reikalingus audito įrodymus. Jie yra kaupiamojo pobūdžio ir gauti audito metu taikant audito procedūras. Be kitų, pačiai Įstaigai priklausančių ir joms nepriklausančių šaltinių, svarbus mūsų atlikto audito įrodymų šaltinis yra pačios Įstaigos finansinės apskaitos buhalteriniai įrašai. Audito įrodymų rinkimas ir vertinimas sudaro didžiąją mūsų darbo dalį formuojant mūsų nuomonę.

Nekvestionuodami Įstaigos vadovų bei darbuotojų sąžiningumo ir Įstaigoje taikomos vidaus kontrolės sistemos patikimumo, mes audito metu ieškojome įrodymų finansinėse ataskaitose pateiktų tvirtinimų apie jose nurodytas sumas ir atskleistą informaciją pagrindimui. Tuo tikslu susipažinome su Įstaigos apskaitos bei kitais dokumentais, sudaromais apskaitos registrais tiek, kiek manėme tai būtina aukščiau paminėtiems įrodymams surinkti. Atlikdami specialias audito procedūras, siekėme kiek įmanoma sumažinti audituotų finansinių ataskaitų klaidingų vertinimų rizikos laipsnį.

Sudarytos Įstaigos finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo IV-ame skirsnyje "Reikalavimai ataskaitoms" nustatytus bendruosius finansinių ataskaitų sudarymo bei turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto, pajamų ir sąnaudų įvertinimo reikalavimus.

Įstaigos finansinės ataskaitos atitinka 1-ajame VSAFAS "Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje" nustatytus: finansinių ataskaitų pateikimo tvarką, finansinių ataskaitų rinkinio sudėtį, bendruosius ataskaitų turinio reikalavimus ir reikalavimus, pagal kuriuos sudarytas finansines ataskaitas galima būtų palyginti su Įstaigos ankstesnių laikotarpių ir su kitų viešojo sektoriaus įstaigų finansinėmis ataskaitomis. Audito metu buvo įsitikinta, jog tvarkant audituojamojo laikotarpio Įstaigos finansinę apskaitą ir sudarant finansines ataskaitas buvo vadovaujama 1-ojo VSAFAS nuostatomis dėl:

- vykdomų ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių pagal jų ekonominę prasmę grupavimo į stambias grupes, vadinamas finansinių ataskaitų elementais (turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai, grynasis turtas, pajamos, sąnaudos);

- finansinių ataskaitų elementų vertinimo (vertės, kuria finansinių ataskaitų elementai pateikiami finansinėse ataskaitose, nustatymo procesas);

- pagrindinių finansinių ataskaitų reikalavimų;

- apskaitos politikos pasirinkimo ir taikymo;

- bendrųjų apskaitos principų;

- informacijos reikšmingumo;

- tarpusavio užskaitų;

- finansinių ataskaitų identifikavimo.

Įstaigos finansinės būklės ataskaita sudaryta pagal 2-ajame VSAFAS "Finansinės būklės ataskaita" nustatytą finansinės būklės ataskaitos sudarymo tvarką. Viešojo sektoriaus įstaigoms nustatytoje finansinės būklės ataskaitos formoje pateikta sugrupuota informacija apie Įstaigos turtą, finansavimo sumas, įsipareigojimus ir grynąjį turtą.

Įstaigos veiklos rezultatų ataskaita sudaryta pagal 3-ajame VSAFAS "Veiklos rezultatų ataskaita" nustatytą veiklos rezultatų ataskaitos sudarymo tvarką. Nustatytoje veiklos rezultatų ataskaitos formoje pateikta sugrupuota informacija apie Įstaigos per atskaitinį laikotarpį uždirbtas pajamas, patirtas sąnaudas ir veiklos rezultatus.

Įstaigos grynojo turto pokyčių ataskaita sudaryta pagal 4-ajame VSAFAS "Grynojo turto pokyčių ataskaita" nustatytą grynojo turto pokyčių ataskaitos sudarymo tvarką. Viešojo sektoriaus įstaigoms nustatytoje

ARŪNO VITKEVIČIAUS INDIVIDUALI AUDITO ĮMONĖ

Įstaigos kodas - 124350056; PVM mokėtojo kodas - LT243500515;

Adresas - Minties g. 54-33, Vilnius; mob. tel. - 8 687 19345; el. paštas - arunas@auditokontora.lt

A/s LT13 7180 3000 0746 8745 Akcinė bendrovė Šiaulių bankas Vilniaus filialas

grynojo turto pokyčių ataskaitos formoje pateikta sugrupuota informacija apie Įstaigos grynojo turto pokyčius per ataskaitinį laikotarpį.

Įstaigos pinigų srautų ataskaita sudaryta pagal 5-ajame VSAFAS "Pinigų srautų ataskaita" nustatytą pinigų srautų ataskaitos sudarymo tvarką. Viešojo sektoriaus įstaigoms nustatytoje pinigų srautų ataskaitos formoje pateikta į pagrindinės, investicinės ir finansinės veiklos pinigų srautus sugrupuota informacija apie Įstaigos pinigų ir pinigų ekvivalentų pasikeitimus per ataskaitinį laikotarpį.

Įstaigos aiškinamasis raštas parengtas pagal 6-ajame VSAFAS "Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas" nustatytą aiškinamojo rašto sudarymo tvarką. Aiškinamajame rašte pateikta kitose finansinėse ataskaitose pateiktus duomenis geriau paaiškinanti informacija ir atskleista papildoma jose nepateikta reikšminga informacija. Aiškinamojo rašto apskaitos politikos dalyje pateikti apskaitos principai, metodai ir taisyklės, kuriais tvarkydama apskaitą ir sudarydama finansines ataskaitas vadovaujasi Įstaiga, iš esmės atitinka VSAFAS ir Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo nuostatas.

Audito metu atlikus atrankos būdu parinktų Įstaigos ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių pripažinimo, įvertinimo ir atskleidimo patikrinimą, nustatyta:

- ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami ir finansinėse ataskaitose pateikiami pagal atitinkamuose VSAFAS nustatytas tvarkas bei Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatyme nustatytus reikalavimus;

- buhalterinių sąskaitų planas yra pakankamai išsamus ir atitinka Įstaigos turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir vykdomos veiklos rezultatų apskaitos poreikius;

- buhalterinės sąskaitos, kuriose apskaitoma ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių pinigine išraiška, tinkamai sugrupuotos;

- analitinės ir sintetinės finansinės apskaitos duomenys grupuojami pagal VSAFAS reikalavimus ir sutampa su finansinėse ataskaitose pateiktais duomenimis.

Įvertinus Įstaigos sudarytų finansinių ataskaitų atitikties viešojo sektoriaus subjektų finansinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą reguliuojančių teisės aktų reikalavimams visumą, reikšmingų finansinių ataskaitų tobulinimo pasiūlymų neturime.

V. VEIKLOS ATASKAITOS ATITIKIMO FINANSINĖMS ATASKAITOMS ĮVERTINIMAS

Mes perskaitėme 2023 metų Įstaigos veiklos ataskaitą ir, atsižvelgiant į finansinių ataskaitų audito metu gautą informaciją ir įgytą supratimą apie Įstaigą bei jos aplinką, veiklos ataskaitoje nenustatėme jokių reikšmingų iškraipymų. Mūsų nuomone, veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka audituotų metinių finansinių ataskaitų duomenis.

VI. VIDAUS KONTROLĖ

Mūsų, kaip atliekančių auditą pagal TAS, tikslas taip pat yra tinkamai informuoti už valdymą atsakingus asmenis ir vadovybę apie vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatome atlikdami auditą, ir kurie, profesiniu auditoriaus sprendimu, yra pakankamai svarbūs, kad būtų verti atitinkamo už valdymą atsakingų asmenų ir vadovybės dėmesio.

Vidaus kontrolės trūkumas - kai:

- kontrolė yra suplanuota, įgyvendinta ar vykdoma taip, kad ji neužtikrina, jog bus laiku nustatyti ir ištaisyti iškraipymai finansinėse ataskaitose ar užkirstas jiems kelias, arba

- nėra reikalingos kontrolės iškraipymams finansinėse ataskaitose laiku nustatyti ir ištaisyti ar užkirsti jiems kelią.

Reikšmingas vidaus kontrolės trūkumas - vidaus kontrolės trūkumas ar keli tokie trūkumai, kurie, remiantis profesiniu auditoriaus sprendimu, yra pakankamai svarbūs, kad būtų verti už valdymą atsakingų asmenų ir vadovybės dėmesio.

ARŪNO VITKEVIČIAUS INDIVIDUALI AUDITO ĮMONĖ

Įstaigos kodas - 124350056; PVM mokėtojo kodas - LT243500515;

Adresas - Minties g. 54-33, Vilnius; mob. tel. - 8 687 19345; el. paštas - arunas@auditokontora.lt

A/s LT13 7180 3000 0746 8745 Akcinė bendrovė Šiaulių bankas Vilniaus filialas

Spręsdami, ar vidaus kontrolės trūkumas ar keli trūkumai yra reikšmingi, mes paprastai apsvairstome tokius dalykus:

- tikimybė, kad dėl tokių trūkumų ateityje bus reikšmingai iškraipytos finansinės ataskaitos;
- susijusio turto ar įsipareigojimų jautrumas nuostoliams ar apgaulėi;
- įvertinamų sumų, tokių kaip tikrosios vertės apskaitiniai įvertinimai, nustatymo subjektyvumas ir sudėtingumas;
- finansinių ataskaitų sumos, kurioms trūkumai gali turėti įtakos;
- įvykusių ar galimų sąskaitų likučių ar ūkinių operacijų grupių, kurioms daro įtaką trūkumas ar keli trūkumai, pokyčių apimtis;
- kontrolės priemonių svarba finansinės atskaitomybės procesui, pavyzdžiui:
- bendrosios stebėsenos kontrolės priemonės (tokios kaip vadovybės priežiūra);
- kontrolės priemonės, skirtos apgaulėi nustatyti ir užkirsti jai kelią;
- reikšmingų apskaitos metodų pasirinkimo ir taikymo kontrolės priemonės;
- reikšmingų ūkinių operacijų su susijusiomis šalimis kontrolės priemonės;
- reikšmingų ir įprastai audituojamo ūkio subjekto veiklai nebūdingų ūkinių operacijų kontrolės priemonės;
- laikotarpio pabaigos finansinės atskaitomybės proceso kontrolės priemonės (tokios kaip nepasikartojančių apskaitos įrašų kontrolės priemonės);
- dėl kontrolės priemonių trūkumų atsiradusių ir nustatytų nukrypimų priežastys ir dažnumas;
- trūkumų sąveika su kitais vidaus kontrolės trūkumais.

Reikšmingų vidaus kontrolės priemonių trūkumų požymiai yra tokie:

- įrodymai, kad kontrolės aplinka kai kuriose srityse yra neefektyvi, tokie kaip:
- požymiai, kad už valdymą atsakingi asmenys tinkamai neprižiūri reikšmingų ūkinių operacijų, kuriomis vadovybė yra finansiškai suinteresuota;
- nustatyta reikšminga ar nereikšminga vadovybės apgaulė, kuriai kelio neužkirto Įstaigos vidaus kontrolė;
- vadovybės nesugebėjimas įgyvendinti veiksmų reikšmingiems trūkumams, apie kuriuos jai buvo pranešta anksčiau, ištaisyti;
- Įstaigoje nėra rizikos vertinimo proceso ten, kur procesas turėtų būti įdiegtas;
- įrodymai, kad rizikos vertinimo procesas yra neefektyvus, pavyzdžiui, vadovybės nenustatyta reikšmingo iškraipymo rizika, kuri, mūsų nuomone, turėjo būti aptikta Įstaigos rizikos vertinimo proceso metu;
- įrodymai, kad atsakas į aptiktą reikšmingą riziką yra neefektyvus (pavyzdžiui, nėra tokios rizikos kontrolės priemonių);
- mūsų atliekamų procedūrų metu nustatyti iškraipymai, kuriems Įstaigos vidaus kontrolės neužkirto kelio arba nenustatė ir neištaisė;
- anksčiau paskelbtų finansinių ataskaitų patikslinimas dėl klaidos ar apgaulės atsiradusiam reikšmingam iškraipymui ištaisyti;
- įrodymai, kad vadovybė nesugeba prižiūrėti kaip rengiamos finansinės ataskaitos.

Įstaigos vadovybė yra atsakinga už tokių vidaus kontrolę, kuri yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų nukrypimų dėl apgaulės ar klaidos. Įstaigoje yra sukurtos ir įdiegtos vidaus kontrolės sistemos, skirtos nustatyti galimus apskaitos bei finansinių ataskaitų duomenų netikslumus dėl apgaulės ar klaidos ir juos ištaisyti. Įstaigos vadovybė yra atsakinga už:

- nustatytos strategijos įgyvendinimą;
- rizikos veiksmų nustatymą;
- rizikos, su kuria susiduria Įstaiga, valdymą;
- organizacinės struktūros, aiškiai nustatančios Įstaigos darbuotojų teises, pareigas ir atsakomybę, sukūrimą, palaikymą ir užtikrinimą, kad pareigos būtų atliekamos gerai ir atsakingai.

Įstaigos vadovybė taip pat yra atsakinga už priimtus sprendimus dėl apskaitinių įvertinimų, kurie turi būti pagrįsti esamomis aplinkybėmis, už tinkamos apskaitos politikos parinkimą ir taikymą.

ARŪNO VITKEVIČIAUS INDIVIDUALI AUDITO ĮMONĖ

Įstaigos kodas - 124350056; PVM mokėtojo kodas - LT243500515;

Adresas - Minties g. 54-33, Vilnius; mob. tel. - 8 687 19345; el. paštas - arunas@auditokontora.lt

A/s LT13 7180 3000 0746 8745 Akcinė bendrovė Šiaulių bankas Vilniaus filialas

Vidaus kontrolės sistemų įvertinimas – tai vienas iš faktorių, reikalingų mūsų surinktų įrodymų apimties nustatymui, siekiant pateikti objektyvią išvadą apie Įstaigos finansines ataskaitas. Tiriant vidaus kontrolės sistemas buvo nagrinėjami tokie klausimai kaip vadovavimo stilius, pareigų paskirstymas, kadru politika, apskaitos organizavimas, ataskaitos vadovybei ir pan. Audituodami Įstaigos vidaus kontrolės sistemas mes tyrėme:

- ar Įstaiga turi tinkamas informacines ir vidaus kontrolės sistemas;
- ar vidaus kontrolės sistemos užtikrina Įstaigos valdymo efektyvumą;
- kaip reglamentuotos apskaitos procedūros;
- ar vidaus kontrolės procedūros apima operacijų atlikimo ir jų įtraukimo į apskaitą teisingumą.

Mes, įvertindami galimą reikšmingą netikslumų riziką dėl apgaulės ar klaidos, atsižvelgėme į Įstaigos vidaus kontrolės sistemas, kurios yra svarbios teisingų finansinių ataskaitų parengimui ir pateikimui, tam, kad galėtume parinkti esamomis aplinkybėmis tinkamas procedūras, bet ne tam, kad pareikštume nuomonę apie Įstaigos vidaus kontrolės veiksmingumą.

Audito metu mes įsitikinome, kad Įstaigos finansinės apskaitos darbuotojai turi tinkamą kvalifikaciją, pakankamai patirties ir reikiamų įgūdžių savo pareigoms atlikti.

Audito metu mes nepastebėjome reikšmingų apskaitos, vidaus kontrolės ar kitų vykdomos veiklos aspektų trūkumų, į kuriuos, mūsų nuomone, būtina atkreipti Jūsų dėmesį. Tai nustatydami, mes vadovavomės savo profesiniu sprendimu ir atsižvelgėme į audito metu nustatytą kai kurių nereikšmingų aukščiau išvardintų trūkumų potencialų iškraipymų dydį bei aplinkybes, o taip pat įvertinę ir tikimybę, kad dėl mūsų nustatytų trūkumų finansinėse ataskaitose atsirastų iškraipymų.

Mūsų atliktas auditas galėjo nepastebėti kai kurių Įstaigos apskaitos, vidaus kontrolės sistemos ir kitų vykdomos veiklos aspektų trūkumų, kurie galbūt egzistuoja. Atkreipiame Jūsų dėmesį, kad Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymo 10 straipsnio 1 dalies 13 punktą nustato, jog viešosios įstaigos vidaus kontrolės tvarką nustato visuotinis dalininkų susirinkimas. Atsakomybė už tinkamą apskaitos, vidinės kontrolės sistemos ir vykdomos veiklos organizavimą bei pažeidimų ir apgaulių atvejų nustatymą ir prevenciją tenka Įstaigos vadovybei.

VII. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE IR AUDITO SUTARTYJE, LAIKYMOSI

Atlikdami auditą pagal TAS mes turime pareigą įvertinti įstatymus ir teisės aktus, kurie yra bendrai pripažįstami darančiais tiesioginę įtaką nustatant reikšmingas sumas, reikšmingas sritis ir atskleistą informaciją, t. y. mes turime įsitikinti, kad laikomasi tų teisės aktų reikalavimų, kurie daro tiesioginę įtaką finansinėms ataskaitoms. Įstatymų ir teisės aktų poveikis finansinėms ataskaitoms gali būti labai skirtingas. Įstatymai ir teisės aktai, kurių Įstaiga privalo laikytis, sudaro atitinkamą teisinę ir priežiūros sistemą. Kai kurių įstatymų ar teisės aktų nuostatos daro tiesioginę įtaką finansinėms ataskaitoms, nes jomis nustatomos Įstaigos finansinėse ataskaitose parodomos sumos ir atskleistina informacija. Kitų įstatymų ir teisės aktų privalo laikytis vadovybė, arba jie apibrėžia nuostatas, pagal kurias Įstaigai leidžiama vykdyti veiklą, tačiau nedaro tiesioginės įtakos Įstaigos finansinėms ataskaitoms.

Vadovybė, prižiūrima už valdymą atsakingų asmenų, privalo užtikrinti, kad Įstaiga veiklą vykdytų vadovaudamasi įstatymų ir teisės aktų nuostatomis, įskaitant įstatymų ir teisės aktų nuostatas, kuriomis nustatoma Įstaigos finansinėse ataskaitose parodomos sumos ir atskleistina informacija.

Mūsų tikslas:

- surinkti pakankamų tinkamų audito įrodymų, kad Įstaiga tinkamai laikosi tų įstatymų ir teisės aktų, kurie yra bendrai pripažįstami darančiais tiesioginę įtaką nustatant reikšmingas finansinių ataskaitų sumas ir atskleistą informaciją;
- atlikti apibrėžtas audito procedūras, kurios padėtų nustatyti kitų įstatymų ir teisės aktų nesilaikymo atvejus, kurie gali daryti reikšmingą poveikį finansinėms ataskaitoms; ir
- tinkamai reaguoti į audito metu nustatytus ar įtariamus įstatymų ir teisės aktų nesilaikymo atvejus.

Nesilaikymas - tyčiniai ar netyčiniai Įstaigos veiksmai ar neveikimas, kurie prieštarauja galiojantiems įstatymams ar teisės aktams. Tokie veiksmai yra, pavyzdžiui, Įstaigos ar už valdymą atsakingų asmenų,

ARŪNO VITKEVIČIAUS INDIVIDUALI AUDITO ĮMONĖ

Įstaigos kodas - 124350056; PVM mokėtojo kodas - LT243500515;

Adresas - Minties g. 54-33, Vilnius; mob. tel. - 8 687 19345; el. paštas - arunas@auditokontora.lt

A/s LT13 7180 3000 0746 8745 Akcinė bendrovė Šiaulių bankas Vilniaus filialas

vadovybės, darbuotojų Įstaigos vardu vykdomos ūkinės operacijos. Sąvoka “nesilaikymas” neapima netinkamo už valdymą atsakingų asmenų, vadovybės ar Įstaigos darbuotojų elgesio (nesusijusio su Įstaigos vykdoma veikla).

Siekdami suprasti Įstaigą ir jos aplinką, mes įgijome bendrą supratimą apie:

- Įstaigą ir sektorių, kuriame Įstaiga veikia, taikomą teisinę ir priežiūros sistemą; ir
- kaip Įstaiga laikosi tos sistemos reikalavimų.

Audito metu mes nepastebėjome vykdomos veiklos aspektų, suteikiančių pagrindą abejoti, kad Įstaiga tinkamai laikosi Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatyme, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme bei kituose teisės aktuose nustatytų reikalavimų.

Kituose teisės aktuose nustatytų Įstaigai taikomų specifinių reikalavimų nenustatėme. Jų nėra ir audito sutartyje.

VIII. KITI ĮSTAIGOS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI

Kitų Įstaigos valdymui svarbių dalykų, kurie galėtų turėti neigiamą poveikį Įstaigos 2023 m. gruodžio 31 d. finansinei būklei ar 2023 metų veiklos rezultatams, audito metu nenustatėme.

IX. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

Finansinių ataskaitų audito sutartyje nebuvo numatyta kitų dalykų, kuriuos reikėtų atskleisti.

X. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

Audito ataskaita parengta pagal Lietuvos auditorių rūmų prezidiumo 2018 m. gruodžio 4 d. nutarimu Nr. 1.4-48 nustatytus reikalavimus, suderintus su Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnyba prie Finansų ministerijos.

Audito ataskaita sudaryta dviem egzemplioriais. Vienas audito ataskaitos egzempliorius skiriamas Įstaigos už valdymą atsakingiems asmenims (vadovams), antrasis lieka audito įmonei. Audito metu auditoriaus parengti darbo dokumentai ir Įstaigos specialistų parengti ir auditoriui pateikti dokumentai bei kita medžiaga ir informacija, kurią auditorius gavo atlikdamas auditą, yra laikoma audito darbo dokumentais ir yra auditoriaus nuosavybė. Darbo dokumentai yra konfidencialūs, juos saugo audito įmonė pagal Lietuvos Respublikos įstatymų reikalavimus, savo nusistatytą politiką ir procedūras, tačiau jie gali būti atskleisti taikytinų įstatymų nustatytais atvejais.

Arūno Vitkevičiaus individualios audito įmonės vardu
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001305

Auditorius Arūnas Vitkevičius
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000324

Minties g. 54-33, Vilnius
2024 m. kovo 13 d.