



KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA DĖL VŠĮ DOTNUVOS AMBULATORIJOJE ATLIKTO RIBOTOS APIMTIES FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2010 m. lapkričio 8 d. Nr.K7-18
Kėdainiai

Auditas atliktas, vykdant
Kėdainių rajono savivaldybės
Kontrolierės Zitos Valiauskienės
2010-09-14 įsakymą Nr.K1-20

Auditą atliko vyriausioji specialistė
Ona Mataitienė

Auditas pradėtas 2010-09-14
Auditas baigtas 2010-10-29

Su audito ataskaita galima susipažinti
Kėdainių rajono savivaldybės interneto puslapyje
Kontrolės ir audito tarnybos dalyje
adresu www.kedainiai.lt

TURINYS

Ižanga	3
Audito apimtis ir metodai	4
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos	4
Finansinės būklės ataskaita	
Veiklos rezultatų ataskaita	
Aiškinamasis raštas	

IŽANGA

Auditas atliktas pagal Kėdainių rajono savivaldybės kontrolieriaus tarnybos 2010 metų veiklos planą ir Kontrolieriaus 2010-09-14 įsakymą Nr. K1-20. Auditą atliko vyriausioji specialistė Ona Mataitienė. Dotnuvos ambulatorija (toliau ambulatorija) yra iš Kėdainių rajono savivaldybės turto ir lėšų įsteigta Viešoji sveikatos priežiūros ne pelno įstaiga, teikianti asmens sveikatos priežiūros paslaugas pagal sutartis su užsakovais.

Viešoji Įstaiga Dotnuvos ambulatorija įsteigta 1997 m. spalio 1 d. Adresas: Vytauto g. 37, Dotnuva, Kėdainių r. Identifikavimo kodas: 191045942. Audituojamu laikotarpiu ambulatorijai vadovavo vyr. gydytoja/direktorė Ona Drejerienė, finansininke dirbo Asta Martuzevičienė.

Pagrindinis ambulatorijos veiklos tikslas :

- gerinti Dotnuvos seniūnijos gyventojų sveikatą,
- mažinti gyventojų sergamumą ir mirtingumą,
- kokybiškai teikti medicininės paslaugas.

Pagrindiniai ambulatorijos veiklos uždaviniai:

- organizuoti ir teikti ambulatorines nespacializuotas, kvalifikuotas pirminės sveikatos priežiūros paslaugas Dotnuvos seniūnijos gyventojams.

Pagrindinės ambulatorijos veiklos sritys:

- bendrosios praktikos gydytojo veikla
- bendroji odontologo veikla
- viduriniojo medicinos personalo paslaugos, teikiamos ne ligoninėje
- medicinos laboratorijos veikla.

Audituojamas laikotarpis – 2010 metai.

Audito tikslas – įvertinti įstaigos vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisėtumo.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituota Viešosios įstaigos Dotnuvos ambulatorija 2010 metų finansinė atskaitomybė:

- finansinės būklės ataskaita, pagal 2010-06-30 ir 2010-09-30 duomenis;
- veiklos rezultatų ataskaita, pagal 2010-06-30 ir 2010-09-30 duomenis;

Auditas atliktas pagal valstybinio audito reikalavimus ir patvirtintą finansinio audito planą.

Audituotos sritys:

- vidaus kontrolės aplinka;
- ilgalaikis turtas;

Įstirta vidaus kontrolės aplinka ir rizikos veiksniai, susiję su įstaigos veikla bei apskaitos procesais, parengtos audito programos ir atliktos savarankiškos (detalios) procedūros, sumažinančios audito riziką bei surinkti įrodymai, reikalingi finansinio audito ataskaitai parengti ir nuomonei pareikšti.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

Pastebėjimai ir išvados.

Įvertinus VŠĮ Dotnuvos ambulatorijos 2010 metų finansinės atskaitomybės įvykdymo ataskaitų duomenis bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo teisėtumą įstatymų nustatytiems tikslams per 2010 metus, buvo nustatyti dalykai, kurie turėjo įtakos nuomonei apie audituojamo subjekto finansinę atskaitomybę ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą.

1. Įstatai ir kiti steigimo dokumentai savo forma ir turiniu pilnai atitinka įstatymus ir kitus teisės aktus.

2. Savo veikloje vadovaujasi Vyriausybės nutarimais bei nustatytais reikalavimais, laikosi įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimų dėl įstaigos registravimo, yra atitinkamos licencijos licencijuotai veiklai vykdyti.

3. Viešosios įstaigos „Dotnuvos ambulatorija“ atskaitomybė parengta vadovaujantis

- LR buhalterinės apskaitos įstatymu;
- LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu;
- Verslo apskaitos standartais;
- Kitais teisės aktais, reglamentuojančiais finansinę atskaitomybę.

4. Įstaiga yra sudariusi vadovo įsakymais patvirtintą individualų sąskaitų planą, nusistačiusi naudojamų apskaitos registų formas, jų turinį ir skaičių, apskaitos dokumentų, apskaitos registų ir finansinės atskaitomybės saugojimo ir šių dokumentų perdavimo į archyvą tvarką. Ambulatorijoje nėra atskiros archyvo saugojimo patalpos, archyvo dokumentai saugomi darbo kabinete esančioje spintoje.

5. Yra patvirtintas asmenų, turinčių teisę surašyti ir pasirašyti arba tik pasirašyti apskaitos dokumentus, sąrašas ir jų parašų pavyzdžiai.

6. Vidaus kontrolė, tai įstaigos vadovo sukurta visų kontrolės rūšių sistema, kuria siekiama užtikrinti įstaigos veiklos teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą, rezultatyvumą ir skaidrumą, strateginių ir kitų veiklos planų įgyvendinimą, turto apsaugą, informacijos ir ataskaitų patikimumą ir išsamumą ir su visa tai susijusių rizikos veiksnių valdymą.

Įstaiga neturi patvirtintų finansų kontrolės taisyklių.

Įstaigos vadovas nepaskyręs darbuotojo, atsakingo už išankstinę, einamąją bei paskesnę finansų kontrolę.

7. Ambulatorija neturi atskiros kasos patalpos. Esama patalpa visiškai neatitinka kasos reikalavimų: nėra atskiros kasos patalpos, seifas stovi finansininkės kabinete, langai negrotuoti. Nesivadovauja vidaus reikalų ministro 2001 m. vasario 5 d. įsakymo Nr.49 „Dėl biudžetinių įstaigų kasų patalpų įrengimo rekomendacijų patvirtinimo“ reikalavimais.

8. Ilgalaikis turtas balanse rodomas likutine verte (iš įsigijimo vertės atėmus sukauptą amortizaciją). Amortizacija skaičiuojama tiesiogiai proporcingu metodu. Amortizacijos sąnaudos priskiriamos veiklos sąnaudomis.

9. Pagal patvirtintus viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas remiantis metine nusidėvėjimo suma. Ilgalaikio turto nusidėvėjimo suma nustatoma Ilgalaikio materialiojo turto įvedimo į eksploataciją akte, kurį tvirtina įstaigos vadovas.

Atrankos būdu patikrinus keletą ilgalaikio turto inventORIZACINIŲ kortelių pavyzdžių, nustatyta, kad normatyvinis objekto eksploataavimo laikas, įrašytas ilgalaikio turto inventORIZACINĖSE kortelėse, neatitinka ambulatorijoje materialiojo turto nusidėvėjimui nustatytam tarnavimo laikui, **nesivadovauja Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2009-12-11 sprendimu Nr. TS-345.**

Ilgalaikio turto inventorinėje kortelėje Nr. 3 nurodyta likvidacinė vertė neatitinka įstaigos vadovo 2006-12-28 įsakymu Nr. 12 nustatytos likvidacinės vertės .

Nesivadovauja VSAFAS 12 standarto 60 p. kur sakoma, kad „Naudingo tarnavimo laikas ir likvidacinė vertė turi būti peržiūrimi ir, jei reikia, patikslinami...“

10. Gautos sumos balanse rodomos grynąja verte. Registruojant atsargas apskaitoje jos įvertinamos įsigijimo savikaina. Sunaudotos – nurašomos vidutine kaina.

11. Kiti balanso straipsniai įvertinti įsigijimo savikaina.

12. Dalininkų kapitalas sumoje 46744,00 Lt įrašytas į finansinės būklės ataskaitą neatsispindi analitinės apskaitos dokumentuose.

13. Vadovaujantis 2007 m. birželio 26 d. Lietuvos respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu Nr. X - 212, 36 str. 2 p. pirmą kartą sudarant ataskaitas už 2010 metus, palyginamųjų praėjusių finansinių metų skaičiai nepateikiami. Analizavome 2010-06-30 ir 2010-09-30 finansinės būklės ataskaitą ir veiklos rezultatų ataskaitą.

14. 2010-01-04 dienai įstaigai patvirtintų pareigybių skaičius – 7,5 etato. Vykdamt veiklą, laikomasi direktorės patvirtinto etatų sąrašo.

15. Audito metu įstaigai buvo pateiktas sąskaitų likučių perkėlimo iš senojo pavyzdinio sąskaitų plano į naujojo privalomojo bendrojo sąskaitų plano sąskaitas procedūrų vertinimo klausimynas . Įstaiga išsamiai atsakė į pateiktus klausimus.

Sąskaitų planas parengtas vadovaujantis Savivaldybės administracijos direktoriaus 2009-11-26 d. įsakymu Nr. AD-1-1540, pakoreguojant kai kurias sąskaitas.

Vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymu ir 1-uoju VSAFAS, įstaigos vadovo 2009-12-30 d. įsakymu Nr.16 patvirtinta įstaigos apskaitos politika. Apskaitos politika parengta pagal VSAFAS reikalavimus:

- Nurodytos finansinės atskaitomybės formos ir jų užpildymo taisyklės
- Numatytos apskaitos metodikos pagal VSAFAS reikalavimus
- Numatyti bendrieji principai pagal 1-ąjį VSAFAS
- Apskaitos politikos pakeitimas taikomas visiems ataskaitų straipsniam.

Prieš pradėdant taikyti VSAFAS, įstaigos vadovo 2009-11-23 d. įsakymu Nr.10 buvo inventorizuotas visas turtas ir įsipareigojimai pagal Vyriausybės 1999-06-03 d. nutarimu Nr.719 patvirtintas Inventorizacijos taisyklės.

Rekomendacijos.

Įstaigos vadovui:

1. Vadovaujantis minimaliais reikalavimais vidaus kontrolės aplinkai ir procedūroms nedideliame subjekte, paskirti darbuotojus, atsakingus už išankstinę, einamąją bei paskesnę finansų kontrolę.
2. Kasos patalpas įrengti vadovaujantis vidaus reikalų ministro 2001 m. vasario 5 d. įsakymu Nr. 49 „Dėl biudžetinių įstaigų kasų patalpų įrengimo rekomendacijų patvirtinimo“.
3. Įvertinti nustatytus dalykus ir numatyti veiksmingesnes kontrolės priežiūros procedūras.

Įstaigos finansininkui:

1. Paruošti ir pasitvirtinti įstaigos finansų kontrolės taisykles.
2. Ilgalaikio turto nusidėvėjimą skaičiuoti vadovaujantis Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2009-12-11 sprendimu Nr. TS-345 nustatytiems nusidėvėjimo normatyvams.
3. Peržiūrėti ilgalaikio turto likvidacijos normatyvus.
4. Analitinę apskaitą tvarkyti taip, kad sudarant finansines ataskaitas analitinės apskaitos žiniaraštyje būtų išskirta:
 - a. Sukauptos mokėtinos sumos
 - b. Dalininkų kapitalas
 - c. Ankstesniųjų metų perviršis ar deficitas.
2. Pastoviai atnaujinti buhalterinės apskaitos politiką ir atskaitomybės sudarymo ir pateikimo taisykles, atsižvelgiant į konkrečias sąlygas, vadovaujantis verslo apskaitos standartais, finansinės atskaitomybės standartais ir kitais teisės aktais.
3. Siekti, kad visas patikėjimo teise valdomas turtas būtų teisiškai registruojamas, valdomas, naudojamas ir disponuojamas Lietuvos respublikos įstatymų nustatyta tvarka.

Dėkojame VšĮ „Dotnuvos ambulatorija“ darbuotojams už bendradarbiavimą ir pagalbą atliekant 2010 metų ribotos apimties finansinės atskaitomybės auditą.

Savivaldybės kontrolierė

Vyriausioji specialistė

Zita Valiauskienė

Ona Mataitienė

Vieną ataskaitos egzempliorių gavau: